



GIUNTA REGIONALE

Seduta del **-2 MAR. 2018** Deliberazione N. **124**

L'anno il giorno del mese di **-2 MAR. 2018**.....

negli uffici della Regione Abruzzo, si è riunita la Giunta Regionale presieduta dal
Sig. Presidente **Dott. Luciano D'ALFONSO**.....
con l'intervento dei componenti:

	P	A
1. LOLLI Giovanni	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. DI MATTEO Donato	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3. GEROSOLIMO Andrea	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4. PAOLUCCI Silvio	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. PEPE Dino	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. SCLOCCO Marinella	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Svolge le funzioni di Segretario **Daniela Valenza**.....

OGGETTO

Aggiornamento Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC)- D.M. 1 marzo 2013. Rimodulazione del Decreto Commissariale n.09/2015 del 11/02/2015.

LA GIUNTA REGIONALE

RICHIAMATA la propria Deliberazione n. 644 del 20 ottobre 2016 con la quale si è preso atto della cessazione, con decorrenza 30 settembre 2016, dei mandati commissariali conferiti al Commissario ad acta ed al sub Commissario ad acta, rispettivamente con Deliberazione del Consiglio dei Ministri del 23 luglio 2014 e del 7 giugno 2012, fermo restando le modalità di verifica e di affiancamento di cui alla lettera g) della delibera del Consiglio dei Ministri del 15 settembre 2016;

VISTO il D.Lgs. 23.06.2011, n. 118 recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*", ed in particolare il titolo II, recante "*Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario*" che detta disposizioni volte a garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio Sanitario Nazionale concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci;

VISTO l'art.79, comma 1-sexies, lettera c del DL 26/06/2008, n.112 inserito dalla legge di conversione 6 agosto 2008, n.133 con le finalità al punto "c) per le regioni che, ai sensi dell' articolo 1, comma 180, della legge 30 dicembre 2004, n. 311, e successive modificazioni, hanno sotto scritto l'Accordo per il perseguimento dell'equilibrio economico nel settore sanitario, una quota delle risorse di cui all' articolo 20, comma 1, della legge 11 marzo 1988, n. 67, e successive modificazioni, come da ultimo rideterminate dall' articolo 83, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e dall' articolo 1, comma 796, lettera n), della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e successive modificazioni, può essere destinata alla realizzazione di interventi diretti a garantire la disponibilità di dati economici, gestionali e produttivi delle strutture sanitarie operanti a livello locale, per consentirne la produzione sistematica e l'interpretazione gestionale continuativa, ai fini dello svolgimento delle attività di programmazione e di controllo regionale ed aziendale, in attuazione dei piani di rientro. I predetti interventi devono garantire la coerenza e l'integrazione con le metodologie definite nell'ambito del Sistema nazionale di verifica e controllo sulla assistenza sanitaria (SiVeAS), di cui all' articolo 1, comma 288, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, e successive modificazioni, e con i modelli dei dati del Nuovo sistema informativo sanitario nazionale (NSIS)";

VISTO l'art. 11 del Patto per la Salute 2010-2012 (Rep. Atti n. 243 CSR) che prevede, tra l'altro, che le Regioni e le Province Autonome si impegnino, anche in relazione all'attuazione del federalismo fiscale, ad avviare le procedure per perseguire la certificabilità dei bilanci, attraverso un percorso che dovrà garantire l'accertamento della qualità delle procedure amministrativo-contabili sottostanti alla corretta contabilizzazione dei fatti aziendali, nonché la qualità dei dati contabili;

VISTO l'art. 2, comma 70 della Legge 23 dicembre 2009, n. 191 che stabilisce che, per consentire alle regioni l'implementazione e lo svolgimento delle attività previste dal richiamato art. 11 del Patto per la Salute 2010-2012 dirette a pervenire alla certificabilità dei bilanci delle aziende sanitarie, si applicano le disposizioni di cui all'art. 79, comma 1 sexies, lettera c) del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, convertito, con modificazioni, dalla L. 6 agosto 2008 n. 133;

RICHIAMATI:

- il Decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 17 settembre 2012 "*Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale*" che definisce la certificabilità "*l'applicazione di una regolamentazione della materia contabile e di un sistema di procedure amministrativo-contabili che ponga gli enti del SSR nella condizione, in ogni momento, di sottoporsi con esito positivo alle verifiche ed alle revisioni contabili stabilite*" ed introduce una casistica applicativa omogenea a livello nazionale per l'approvazione dei bilanci delle Aziende sanitarie pubbliche, nonché i requisiti comuni dei percorsi attuativi della certificabilità, stabilendo, tra l'altro, la presentazione di un programma di azione denominato Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) finalizzato al raggiungimento degli standard organizzativi contabili e procedurali necessari a garantire la certificabilità delle Aziende Sanitarie, della GSA e del Consolidato regionale;
- il Decreto Ministeriale del 1° marzo 2013 "*Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità*", che ai sensi dell'art. 3 del sopra citato DM 17/09/2012, definisce i percorsi attuativi della certificabilità e i requisiti comuni a tutte le Regioni, nonché i contenuti della relazione periodica di accompagnamento al percorso attuativo della certificabilità (PAC);

CONSIDERATO pertanto, che:

- nel PAC sono definiti i requisiti comuni, in termini di standard organizzativi, contabili e procedurali, schematizzati per cicli contabili e aree di bilancio, suddivisi in tre diversi livelli riguardanti Aziende Sanitarie, GSA e Consolidato regionale da attivare per garantire la qualità dei dati e dei bilanci. I requisiti comuni rappresentano gli obiettivi che la Regione si impegna a conseguire, raggruppati per area tematica, e per ciascuno di essi la Regione è tenuta ad indicare il termine di attuazione entro i tempi massimi previsti dall'area di riferimento. La Regione compila il prospetto del PAC dettagliando, accanto ad ogni obiettivo, le specifiche azioni da intraprendere e/o già intraprese ed i tempi programmati per la loro realizzazione. Per ciascuno obiettivo, la Regione deve indicare se intende o meno avvalersi della possibilità di richiedere revisioni limitate (articolo 3, comma 1, D.M. 17 settembre 2012);

- il PAC è corredato della relazione di accompagnamento che contiene: l'indicazione dei soggetti della regione responsabili, una sintesi della metodologia adottata per la redazione, la verifica dello stato di avanzamento e ove previste, una breve descrizione delle revisioni limitate che la Regione ha deciso di attivare, eventuali criticità e/o punti di miglioramento al PAC segnalate dai collegi sindacali delle aziende sanitarie; ulteriori informazioni utili e necessarie per una più chiara e completa comprensione;

RICHIAMATO il Decreto Commissariale n. 35/2014 adottato in data 21 marzo 2014, con il quale sono stati adottati il Piano Attuativo della Certificabilità (PAC), relativo al percorso attuativo della certificabilità delle Aziende Sanitarie regionali, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato Regionale e la Relazione di accompagnamento al PAC di cui all'allegato B) del Decreto Ministeriale 1° marzo 2013;

RICHIAMATO, altresì, il Decreto Commissariale n.9/2015 *"Riadozione Percorso attuativo di certificabilità (PAC) DM 17.09.2012. Adeguamento del Decreto Commissariale n.35/2014 alle richieste del Tavolo di monitoraggio Ministeriale"* con cui si è provveduto a riadottare un nuovo PAC ed una nuova relazione adeguati alle modifiche ed integrazioni richieste nel verbale della riunione congiunta del Tavolo Tecnico per la verifica degli adempimenti regionali con il Comitato Permanente per la verifica dei LEA del 20 Novembre 2014;

VISTO il Decreto Commissariale n.55/2016 *"Piano di riqualificazione del Servizio Sanitario regionale 2016-2018"*, successivamente approvato con Deliberazione di Giunta Regionale n. 505 del 22 settembre 2016, modificata con la deliberazione di Giunta Regionale n. 576 del 29 settembre 2016;

VISTO in particolare l'obiettivo 6 del predetto Piano di riqualificazione del SSR *"Certificazione dei bilanci e della qualità (outcome) del SSR"* da cui, tra l'altro, si evince che *"la Regione Abruzzo, a fronte del Decreto Commissariale n.35 del 21 marzo 2014 e del decreto Commissariale n.9 del 11 febbraio 2015, ha approvato, con Determinazione n. DG22/29 del 29/06/2015 le procedure amministrativo-contabili standard ed ha costituito un gruppo di lavoro con le singole ASL per il loro recepimento"* ;

ATTESO che - come si evince anche dal verbale della riunione congiunta del Tavolo Tecnico per la verifica degli adempimenti regionali con il Comitato Permanente per la verifica dei Livelli essenziali di Assistenza del 30 marzo 2017- i Responsabili del PAC Aziendali hanno riferito di problematiche relative all'implementazione delle nuove procedure e, pertanto, la realizzazione del PAC non prosegue secondo il piano di lavoro programmato ed approvato con il Decreto Commissariale n.9/2015;

CONSIDERATO, altresì, che per quanto concerne gli adempimenti relativi ai percorsi attuativi della certificabilità, dal punto at) del predetto verbale si evince che *"Tavolo e Comitato prendono atto di quanto rendicontato e registrano un ritardo nella prosecuzione del PAC secondo quanto programmato"* e, tra l'altro, restano *"in attesa di un provvedimento di aggiornamento delle scadenze, secondo quanto valutato dalla Regione da inviarsi entro il 30 giugno 2017"*; inoltre, sempre relativamente alla lettera at), dall'allegato 1 al verbale della riunione congiunta del Tavolo Tecnico per la verifica degli adempimenti regionali con il Comitato Permanente per la verifica dei Livelli essenziali di Assistenza del 26/07/2017, risulta che Tavolo e Comitato hanno raccomandato alla Regione di procedere alla verifica dello stato di attuazione del PAC entro e non oltre il 30/09/2017, al fine di provvedere ad eventuali modifiche delle scadenze;

PRESO ATTO del contratto per servizi di consulenza direzionale ed operativa in attuazione dell'art. 79 comma 1 sexies lett. c, del DL 112/2008 e della Legge 23/12/2009 n. 191, sottoscritto in data 07/12/2017 tra la Regione Abruzzo e la società KPMG Advisory S.p.A. mandataria del RTI in unione con PricewaterhouseCoopers Advisory S.p.A. e Università Commerciale Luigi Bocconi; scopo del contratto è il raggiungimento della certificabilità dei bilanci e l'implementazione di un modello di monitoraggio del SSR, da perseguire anche attraverso l'adeguamento della strumentazione contabile al D.Lgs 118/2011, la definizione di un sistema di controllo sui sistemi informativi e di una metodologia regionale uniforme di controllo di gestione aziendale;

DATO ATTO che con riferimento al servizio 1.1 *"Adeguamento della strumentazione contabile al D.Lgs 118/2011 e definizione del modello contabile di controllo, a livello regionale e locale"* previsto dal predetto contratto, con nota prot n. RA37316/DPF012 del 8/02/2018 - tenuto conto del percorso parzialmente avviato da questa Regione- si è provveduto a richiedere al predetto RTI *"l'avvio della pianificazione operativa"*

in argomento con attività di assesement (entro il primo mese) e quindi la declinazione delle conseguenti attività, al fine di pervenire alla valutazione dello stato di avanzamento del PAC e alla sua proposta di rimodulazione nella prima settimana di marzo”;

RITENUTO, pertanto, necessario aggiornare il Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) nonché i contenuti della Relazione di accompagnamento al PAC di cui all'allegato B) del Decreto Ministeriale 1 marzo 2013, tenuto conto delle richieste di cui al tavolo di Monitoraggio Ministeriale;

VISTO il nuovo Piano Attuativo di Certificabilità relativo al Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) delle Aziende Sanitarie regionali, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato Regionale, nonché la nuova Relazione di accompagnamento al PAC di cui all'allegato B) del Decreto Ministeriale 1 marzo 2013, predisposti dal Servizio Programmazione Economico Finanziaria e Finanziamento del SSR - tenuto conto delle criticità emerse all'esito della suddetta attività di assesement come sintetizzate nella medesima relazione- che costituiscono allegati 1) e 2) del presente provvedimento e ne formano parte integrante e sostanziale;

VISTO il D.Lgs. 502/1992 e successive modificazioni ed integrazioni;

RITENUTO, in ragione del carattere di urgenza che riveste il presente provvedimento, dati i tempi stabiliti per la ridefinizione del cronoprogramma PAC, di procedere all'inoltro dello stesso ai Ministeri dell'Economia e delle Finanze e della Salute successivamente alla sua formale adozione;

DATO ATTO che:

- a) il Dirigente del Servizio competente nella materia trattata nella presente proposta ha espresso il proprio parere favorevole di regolarità tecnico-amministrativa sulla base dell'istruttoria effettuata dal funzionario responsabile dell'Ufficio competente per materia;

- b) il Direttore Generale, sulla base dell'istruttoria e del parere favorevole di cui al punto a) che precede ha espresso parere favorevole ritenendo la proposta conforme agli indirizzi, competenze e funzioni assegnate al Dipartimento;

Tanto premesso, dopo puntuale istruttoria favorevole da parte della struttura proponente;

A VOTI UNANIMI ESPRESSI NELLE FORME DI LEGGE

DELIBERA

per le motivazioni specificate in premessa, che qui si intendono integralmente trascritte e approvate

1. **Di adottare** il nuovo Piano Attuativo di Certificabilità relativo al Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) delle Aziende Sanitarie regionali, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato Regionale e la nuova Relazione di accompagnamento al PAC di cui all'allegato B) del Decreto Ministeriale 1 marzo 2013, così come da allegati 1) e 2) parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. **Di incaricare** il Servizio Programmazione Economico Finanziaria e Finanziamento del SSR, del Dipartimento per la Salute e il Welfare, in ragione del carattere di urgenza che riveste il presente provvedimento -dati i tempi stabiliti per la ridefinizione del cronoprogramma PAC- di procedere all'inoltro dello stesso ai Ministeri dell'Economia e delle Finanze e della Salute successivamente alla sua formale adozione;
3. **Di incaricare** il Servizio Programmazione Economico Finanziaria e Finanziamento del SSR alla notifica del presente provvedimento ai Direttori Generali, ai Collegi Sindacali delle Aziende USL regionali, ed al terzo certificatore della GSA per i provvedimenti di competenza.

DIPARTIMENTO SALUTE E WELFARE

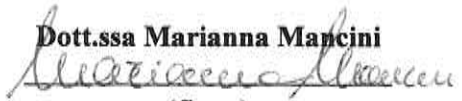
.....

SERVIZIO: Programmazione Economico Finanziaria e Finanziamento del SSR

UFFICIO: Acquisizione risorse-Osservatorio prezzi e tecnologie-Gestione Liquidatoria

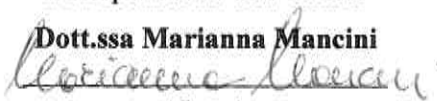
L' Estensore

Dott.ssa Marianna Mancini


(firma)

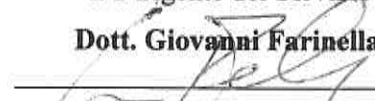
Il Responsabile dell'Ufficio

Dott.ssa Marianna Mancini


(firma)

Il Dirigente del Servizio

Dott. Giovanni Farinella


(firma)

Il Direttore ad interim del Dipartimento

Dott. Fabrizio BERNARDINI

(assente)

Il Direttore Generale

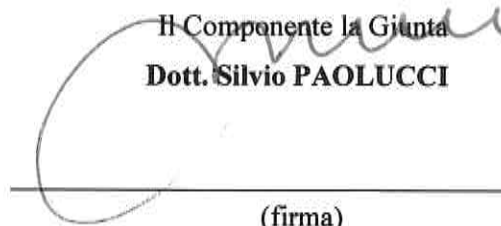
Dott. Vincenzo RIVERA



(firma)

Il Componente la Giunta

Dott. Silvio PAOLUCCI

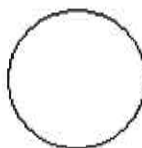

(firma)

Approvato e sottoscritto:

Il Segretario della Giunta

F.to Avv. Daniela Valenza

(firma)



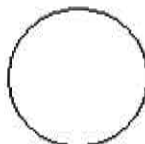
Il Presidente della Giunta

F.to Dott. Luciano D'Alfonso

(firma)

Copia conforme per uso amministrativo

L'Aquila, li _____



Il Dirigente del Servizio Affari della Giunta



(firma)

REGIONE ABRUZZO
RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO
RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC
PROPOSTA RIMODULAZIONE SCADENZE

Obiettivi	AZIONI	ASL 201 Avezzano - Sulmona - L'Aquila		ASL 202 Lanciano - Vasto - Chieti		ASL 203 Pescara		ASL 204 Teramo		GSA		CONSOLIDATO	
		Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata
A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e	A1.1	Predisposizione di una procedura di raccolta, archiviazione e condivisione tra i referenti aziendali interessati, di leggi e regolamenti che riguardano l'azienda ed il settore sanitario e che abbiano impatto sulla predisposizione del bilancio	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	A1.2	Implementazione di una procedura di raccolta, archiviazione e condivisione tra i referenti aziendali interessati, di leggi e regolamenti che riguardano l'azienda ed il settore sanitario e che abbiano impatto sulla predisposizione del bilancio	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	n.a.	n.a.	n.a.
	A1.3	Attivazione di un sistema di verifiche, in capo all'unità operativa Internal Audit, volte a riscontrare, con cadenza almeno trimestrale, la corretta implementazione della procedura, rispetto alla successiva applicazione a regime, e ad intraprendere eventuali azioni correttive, al fine di assicurare il pieno raggiungimento dell'obiettivo	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	n.a.	n.a.	n.a.
	A1.4	Applicazione a regime di una procedura di raccolta, archiviazione e condivisione tra i referenti aziendali interessati, di leggi e regolamenti che riguardano l'azienda ed il settore sanitario e che abbiano impatto sulla predisposizione del bilancio	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	n.a.	n.a.	n.a.
	A1.5	Istituzione dell'Unità Operativa Internal Audit per la costruzione di un sistema di controllo periodico delle procedure e per effettuare verifiche sul sistema di controllo interno e definire il livello di affidabilità	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	n.a.	n.a.	n.a.
	A1.6	Applicazione obiettivi specifici relativi all'implementazione delle procedure collegate al sistema premiante aziendale	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	n.a.	n.a.	n.a.
	A1.7	Stesura ed implementazione di un piano formativo, diretto al personale interno dell'Azienda, in materia di controlli, legalità e trasparenza che tenga anche conto delle novità introdotte dalla recente normativa	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	n.a.	n.a.	n.a.
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*				
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica													
A2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistematico, le operazioni	A2.1	Adozione di un sistema formalizzato di programmazione e controllo della gestione, che disciplini in particolare la definizione degli obiettivi strategici ed operativi aziendali con le relative responsabilità e tempistiche, la predisposizione dei bilanci di previsioni e pluriennali ed i relativi budget aziendali e di settore da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	A2.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio contabile gestionale basato sull'analisi degli scostamenti rispetto al budget (con periodicità almeno trimestrale)	01/01/2017	31/03/2019	01/01/2017	31/03/2019	01/01/2017	31/03/2019	01/01/2017	31/03/2019	n.a.	n.a.	n.a.
	A2.3	Adozione di un modello di reporting che consenta di monitorare le informazioni chiave per il raggiungimento degli obiettivi	01/01/2017	31/03/2019	01/01/2017	31/03/2019	01/01/2017	31/03/2019	01/01/2017	31/03/2019	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)												
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*				
- Se la risposta è (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	A3.1	Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili: ciclo passivo, ciclo attivo, ciclo di predisposizione del bilancio e dei modelli CE e SP (Dettaglio nelle procedure P.A.G.)	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)												
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*				
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica													
A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità.	A4.1	Adozione di un sistema di contabilità analitica in base alle indicazioni regionali e dei relativi strumenti quali piano dei costi e di responsabilità (da declinare anche a seguito dell'eventuale attivazione del finanziamento ex art. 20, comma 1, della legge 67/1988 e s.m.m.i., volto a garantire il miglioramento del governo economico finanziario del SSR)	30/09/2017	31/07/2019	30/09/2017	31/07/2019	30/09/2017	31/07/2019	30/09/2017	31/07/2019	n.a.	n.a.	n.a.
	A4.2	Predisposizione ed applicazione di adeguate procedure di Co.An. raccordate con il sistema della contabilità generale (da declinare anche a seguito dell'eventuale attivazione del finanziamento ex art. 20, comma 1, della legge 67/1988 e s.m.m.i., volto a garantire il miglioramento del governo economico finanziario del SSR)	01/11/2017	31/07/2019	01/11/2017	31/07/2019	01/11/2017	31/07/2019	01/11/2017	31/07/2019	n.a.	n.a.	n.a.
	A4.3	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico dei dati contabili e gestionali per singolo centro di responsabilità mediante confronto con gli obiettivi assegnati ed i consuntivi dei periodi precedenti (da declinare anche a seguito dell'eventuale attivazione del finanziamento ex art. 20, comma 1, della legge 67/1988 e s.m.m.i., volto a garantire il miglioramento del governo economico finanziario del SSR)	01/11/2017	31/07/2019	01/11/2017	31/07/2019	01/11/2017	31/07/2019	01/11/2017	31/07/2019	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)												
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*				
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica													

ALLEGATO come parte integrante alla deliberazione n. 124 del -2 MAR. 2018

IL SEGRETARIO DELLA GIUNTA
(Avv. Daniela Valenza)

BARAL



Obiettivi	ASL 201 Avetrano - Sulfonia - L'Aquila	ASL 202 Lanciano - Vasto - Chieti	ASL 203 Pescara	ASL 204 Teramo	ASL 205 GSA	CONSOLIDATO	AS5) Monitorare le azioni intraprese a sostegno di rilevanti/suggerimenti della		AS2) AS3) AS4) AS5) Monitorare lo stato di avanzamento e tempistica di completamento e tempistica di attuazione dei rilevanti/suggerimenti		B1) Redigere in modo chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatoria previsti per la		B2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione in		B3) Capire e analizzare le procedure di contabilità economica - contabilità di bilancio e contabilità finanziaria con la contabilità finanziaria, da		B4) Disporre di sistemi informativi che consentano la		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica	
-----------	---	--------------------------------------	--------------------	-------------------	----------------	-------------	---	--	--	--	---	--	---	--	--	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--

Obiettivi	AZIONI	ASL 201 Avezzano - Sulmona - L'Aquila		ASL 202 Lanciano - Vasto - Chieti		ASL 203 Pescara		ASL 204 Teramo		GSA		CONSOLIDATO	
		Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata
CONSOLIDATO REGIONALE													
C1) Identificare ed evidenziare, in modo	C1.1	Predisposizione di un manuale contabile finalizzato ad identificare le voci e le operazioni correlate alle partite intragruppo	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	30/09/2015	30/09/2015
	C1.2	Definizione di un modello di riconciliazione delle partite intragruppo	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	30/09/2015	30/09/2015
	C1.3	Implementazione del manuale e del modello	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	01/10/2015	30/04/2019
	C1.4	Applicazione a regime del manuale e del modello	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	01/01/2017	31/07/2019
	REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata) - 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												
C2) Adottare uno specifico	C2.1	Adozione del manuale dei principi di consolidamento e delle relative procedure implementazione da parte della GSA, di linee guida/direttive finalizzate a garantire che: a) gli accadimenti aziendali siano rilevati nello stesso modo con comuni termini e linguaggio da parte degli enti inclusi nell'area di consolidamento; b) siano usati i medesimi criteri di rilevazione e che gli stessi siano mantenuti costanti nel tempo; c) vengano rispettate le scadenze per la trasmissione della documentazione necessaria per l'elaborazione del bilancio consolidato (ad es. bilancio di esercizio, rendiconti, dettagli relativi alle operazioni intragruppo ecc...)	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	30/09/2015	30/09/2015
	C2.2	Applicazione a regime, da parte della GSA, di linee guida/direttive finalizzate a garantire che: a) gli accadimenti aziendali siano rilevati nello stesso modo con comuni termini e linguaggio da parte degli enti inclusi nell'area di consolidamento; b) siano usati i medesimi criteri di rilevazione e che gli stessi siano mantenuti costanti nel tempo; c) vengano rispettate le scadenze per la trasmissione della documentazione necessaria per l'elaborazione del bilancio consolidato (ad es. bilancio di esercizio, rendiconti, dettagli relativi alle operazioni intragruppo ecc...)	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	01/10/2015	01/10/2015
	C2.3	Applicazione a regime, da parte della GSA, di linee guida/direttive finalizzate a garantire che: a) gli accadimenti aziendali siano rilevati nello stesso modo con comuni termini e linguaggio da parte degli enti inclusi nell'area di consolidamento; b) siano usati i medesimi criteri di rilevazione e che gli stessi siano mantenuti costanti nel tempo; c) vengano rispettate le scadenze per la trasmissione della documentazione necessaria per l'elaborazione del bilancio consolidato (ad es. bilancio di esercizio, rendiconti, dettagli relativi alle operazioni intragruppo ecc...)	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	01/01/2017	01/01/2017
	REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata) - 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												
C3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati	C3.1	Attivazione di un sistema contabile di consolidamento partendo dai modelli CE e SP trasmessi dalle AA.SS. e dalla GSA	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	01/01/2017	30/04/2019
	REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata) - 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												
C4) Assicurare un adeguato processo per la realizzazione	C4.1	Definizione, a livello di GSA, di una procedura che consenta una chiara e completa individuazione della scrittura di consolidamento da effettuare	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	30/09/2015	30/09/2015
	C4.2	Implementazione, a livello di GSA, di una procedura che consenta una chiara e completa individuazione delle scritture di consolidamento da effettuare	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	01/10/2015	01/10/2015
	C4.3	Applicazione a regime, a livello di GSA, di una procedura che consenta una chiara e completa individuazione delle scritture di consolidamento da effettuare	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	01/01/2017	01/01/2017
	REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata) - 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	AREA IMMOBILIZZAZIONI									
	D1) Separare la responsabilità fra i gestori, distinguendo, a seconda delle finalità, le diverse fasi di gestione:									
AZIONI	D1.1	Predisposizione di una procedura in cui le diverse fasi relative ad acquisizione, gestione, ammortamento ed alienazione e riassicurazione delle immobilizzazioni, sono controllate da referenti azionisti diversi.	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015
	D1.2	Implementazione di una procedura in cui le diverse fasi relative ad acquisizione, gestione, ammortamento ed alienazione e riassicurazione delle immobilizzazioni, sono controllate da referenti azionisti diversi.	31/04/2015	30/04/2015	31/03/2015	30/04/2015	31/03/2015	30/04/2015	31/03/2015	31/03/2015
	D1.3	Allocazione di un sistema di verifiche, in capo all'unità operativa interna Audit, volte a riscontrare, con cadenza almeno trimestrale, la correttezza dell'applicazione della procedura, rispetto alle successive applicazioni a regime, e ad identificare eventuali anomalie.	31/03/2015	30/09/2015	31/03/2015	30/09/2015	31/03/2015	30/09/2015	31/03/2015	31/03/2015
	D1.4	Applicazione a regime di una procedura in cui le diverse fasi relative ad acquisizione, gestione, ammortamento ed alienazione e riassicurazione delle immobilizzazioni, sono controllate da referenti azionisti diversi.	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019
	D1.5	Allocazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare l'applicazione della procedura.	01/01/2017	31/01/2019	01/01/2017	31/01/2019	01/01/2017	31/01/2019	01/01/2017	31/01/2019
	D1.6	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014
	REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata)									
	- 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									
	D2) Realizzare inventari fisici periodici.									
D2.1	Predisposizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca tempi, modi e responsabilità. La procedura, in particolare, dovrà prevedere che:	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	
D2.1.1	Previsione in occasione degli inventari di specifici rischi operativi in cui evidenziano ad esempio: la non corrispondenza tra la procedura, in particolare, dovrà prevedere che:	31/03/2015	30/11/2018	31/03/2015	30/11/2018	31/03/2015	30/11/2018	31/03/2015	30/11/2018	
D2.2	Implementazione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca tempi, modi e responsabilità. La procedura, in particolare, dovrà prevedere che:	31/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	
D2.3	Allocazione di un sistema di verifiche, in capo all'unità operativa interna Audit, volte a riscontrare, con cadenza almeno trimestrale, la correttezza dell'applicazione della procedura, rispetto alle successive applicazioni a regime, e ad identificare eventuali anomalie.	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	
D2.4	Applicazione a regime di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca tempi, modi e responsabilità. La procedura, in particolare, dovrà prevedere che:	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	
D2.4.1	Previsione in occasione degli inventari di specifici rischi operativi in cui evidenziano ad esempio: la non corrispondenza tra la procedura, in particolare, dovrà prevedere che:	30/11/2018	01/01/2017	30/11/2018	01/01/2017	30/11/2018	01/01/2017	30/11/2018	01/01/2017	
D2.4.2	Implementazione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca tempi, modi e responsabilità. La procedura, in particolare, dovrà prevedere che:	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	01/01/2017	
D2.5	Allocazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare l'applicazione della procedura.	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	
D2.6	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	
REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata)										
- 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	AZIONI	ASL 201 Avezzano - Sulmona - L'Aquila		ASL 202 Lanciano - Vasto - Chieti		ASL 203 Pescara		ASL 204 Teramo		GSA		CONSOLIDATO	
		Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata
D3) Proteggere e salvaguardare i beni.	D3.1	Individuazione di appropriate misure per salvaguardare i cespiti da incendi, fenomeni atmosferici, incuria, danneggiamenti colposi o dolosi, sottrazioni.	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	D3.2	Attivazione di appropriate misure per salvaguardare i cespiti da incendi, fenomeni atmosferici, incuria, danneggiamenti colposi o dolosi, sottrazioni.	01/04/2015	31/03/2019	01/04/2015	31/03/2019	01/04/2015	31/03/2019	01/04/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	D3.3	Stipulazione di eventuali polizze di assicurazione a copertura dei rischi a cui i cespiti sono soggetti che tengano conto del valore contabile degli stessi	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	D3.4	Attivazione di appropriate misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, all'entrata e all'uscita dei locali dei beni	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	D3.5	Attivazione di appropriate misure per la protezione dei beni soggetti a deterioramento fisico	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	D3.6	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)												
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*				
* Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica													
D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti	D4.1	Definizione, formalizzazione di un processo operativo finalizzato alla stesura di un piano degli investimenti con individuazione del budget per ogni intervento programmato. Tale procedura dovrebbe essere discussa e definita all'interno di un processo di programmazione investimenti che coinvolga comitati tecnici per valutazioni di necessità	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	D4.2	Applicazione di un processo operativo finalizzato alla stesura di un piano degli investimenti con individuazione del budget per ogni intervento programmato. Tale procedura dovrebbe essere discussa e definita all'interno di un processo di programmazione investimenti che coinvolga comitati tecnici per valutazioni di necessità, opportunità e	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	D4.3	Predisposizione di un report con l'analisi degli scostamenti periodica tra il piano degli investimenti programmato e gli investimenti realizzati.	30/06/2015	31/07/2019	30/06/2015	31/07/2019	30/06/2015	31/07/2019	30/06/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	D4.4	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*				
* Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica													



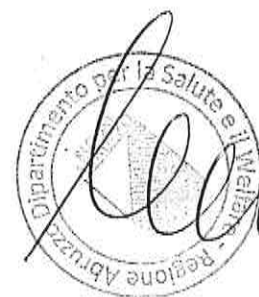
[illegible]

Obiettivi	AZIONI	ASL 201 Avezzano - Sulmona - L'Aquila		ASL 202 Lanciano - Vasto - Chieti		ASL 203 Pescara		ASL 204 Teramo		GSA		CONSOLIDATO		
		Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	
AREA RIMANENZE														
E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini - terceri/Auer - terzi della	E1.1	Predisposizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	E1.2	Implementazione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	E1.3	Attivazione di un sistema di verifiche, in capo all'unità operativa Internal Audit, volte a riscontrare, con cadenza almeno trimestrale, la corretta implementazione della procedura, rispetto alla successiva applicazione a regime, e ad integrare eventuali azioni correttive, al fine di assicurare il pieno raggiungimento dell'obiettivo	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	E1.4	Applicazione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	E1.4.1	Predisposizione in occasione degli inventari di specifiche istruzioni operative in cui evidenziare ad esempio: la modalità di conteggio, l'uso di cartelli inventariali, il controllo dei beni in movimento, l'identificazione dei beni di terzi presso l'azienda, e di quelli dell'azienda presso i terzi, l'individuazione delle riserve a lungo termine, i materiali scaduti	01/01/2017	30/11/2018	01/01/2017	30/11/2018	01/01/2017	30/11/2018	01/01/2017	30/11/2018	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	E1.4.2	Richiesta di conferma dati a terzi depositari di merci dell'azienda (ex distribuzione per conto) e relativa riconciliazione con i propri dati	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	E1.5	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*				
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica													
E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il movimento effettivo di	E2.1	Predisposizione di una procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	E2.2	Implementazione di una procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino e di un sistema di verifica, con cadenza almeno annuale, volte a riscontrare la competenza temporale delle registrazioni (cut off) attraverso l'analisi degli ultimi documenti di entrata e di uscita del periodo ed i primi del periodo successivo o le relative fatture al fine	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	E2.3	Attivazione di un sistema di verifiche, in capo all'unità operativa Internal Audit, volte a riscontrare, con cadenza almeno trimestrale, la corretta implementazione della procedura, rispetto alla successiva applicazione a regime, e ad integrare eventuali azioni correttive, al fine di assicurare il pieno raggiungimento dell'obiettivo	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	E2.4	Applicazione a regime di una procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	E2.4.1	Attivazione di un sistema di verifica, con cadenza almeno annuale, volte a riscontrare la competenza temporale delle registrazioni (cut off) attraverso l'analisi degli ultimi documenti di entrata e di uscita del periodo ed i primi del periodo successivo o le relative fatture al fine di verificare la corretta rilevazione in Conto	01/01/2017	31/01/2019	01/01/2017	31/01/2019	01/01/2017	31/01/2019	01/01/2017	31/01/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	E2.5	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*				
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica													
E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scelte riguardanti un	E3.1	Implementazione di un sistema informatico integrato tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantisca la rilevazione in coge contestualmente alla rilevazione in contabilità di magazzino	31/12/2016	30/04/2019	31/12/2016	30/04/2019	31/12/2016	30/04/2019	31/12/2016	30/04/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	E3.4	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*					
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica														



[illegible]

Obiettivi	Azioni	ASL 201 Avezzano - Sulmona - L'Aquila		ASL 202 Lanciano - Vasto - Chieti		ASL 203 Pescara		ASL 204 Teramo		GSA		CONSOLIDATO	
		Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata
E7) Gestire i magazzini in modo da garantire la conciliazione tra funzioni di	E7.1 Redazione ed adozione di un funzionigramma, in cui siano chiaramente indicati ruoli e responsabilità per le attività di: verifica merci ricevute e quantità ordinate; rilevazione scarichi di magazzino e trasferimenti al reparto; riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate; la valorizzazione in contabilità generale.	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
	E7.2 Predispensione di una procedura per: la verifica della corrispondenza tra merci ricevute e quantità ordinate; la rilevazione scarichi di magazzino e trasferimenti al reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate; la valorizzazione in contabilità generale; la verifica della corrispondenza tra quanto rilevato nella contabilità implementazione di una procedura per: la verifica della corrispondenza tra merci ricevute e quantità ordinate; la rilevazione scarichi di magazzino e trasferimenti al reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate; la valorizzazione in contabilità generale; la verifica della corrispondenza tra quanto rilevato nella contabilità.	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
	E7.3 Attivazione di un sistema di verifiche, in capo all'unità operativa interna Ausili, volte a riconciliare, con cadenza almeno trimestrale, la corretta implementazione della procedura, rispetto alla successiva applicazione a regime, e ad instaurare i necessari controlli, al fine di assicurare il pieno raggiungimento dell'obiettivo.	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
	E7.4 Applicazione a regime di una procedura per: la verifica della corrispondenza tra merci ricevute e quantità ordinate; la rilevazione scarichi di magazzino e trasferimenti al reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate; la valorizzazione in contabilità generale; la verifica della corrispondenza tra quanto rilevato nella contabilità.	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
	E7.5 Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
	E7.6	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)												
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*				
* Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica													



[illegible]

Obiettivi	AZIONI	ASL 201 Avezzano - Sulmona - L'Aquila		ASL 202 Lanciano - Vasto - Chieti		ASL 203 Pescara		ASL 204 Teramo		GSA		CONSOLIDATO	
		Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata
F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e	F2.1	Attuazione, con periodicità almeno annuale, di procedure di richiesta di conferma esterna (circolarizzazione) sui saldi creditori dell'Azienda ad una data prestabilita ed eventuale adeguamento dei saldi di bilancio, finalizzato alla creazione di archivi di contabilità generale e la corrispondente contabilità sezionale o ancora	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	n.a.	n.a.
	F2.2	Attuazione, con periodicità almeno annuale, di procedure di richiesta di conferma esterna (circolarizzazione) sui saldi creditori dell'Azienda nei confronti delle ASL della Regione (mobilità intra e oltre prestazioni non in mobilità) ad una data prestabilita ed eventuale adeguamento dei saldi di bilancio, finalizzato alla creazione di archivi o	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	F2.3	Attuazione, con periodicità almeno annuale, di procedure di richiesta di conferma sui saldi creditori/debitori della mobilità interregionale ed eventuale adeguamento dei saldi di bilancio, finalizzato alla creazione di archivi o	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/10/2015	01/10/2015
	F2.4	Attuazione, con periodicità almeno annuale, di procedure di richiesta di conferma sui saldi creditori/debitori della mobilità interregionale ed eventuale adeguamento dei saldi di bilancio, finalizzato alla creazione di archivi o	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	F2.5	Attuazione, con periodicità almeno annuale, di procedure di richiesta di conferma sui saldi creditori/debitori della mobilità interregionale ed eventuale adeguamento dei saldi di bilancio, finalizzato alla creazione di archivi o	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	F2.6	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)												
	- Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.												
	- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica												
F3) Realizzare analisi comparative periodiche degli ammontari di crediti e ricavi	F3.1	Definizione di un set di indicatori di riferimento per l'area crediti e ricavi.	31/03/2015	30/04/2019	31/03/2015	30/04/2019	31/03/2015	30/04/2019	31/03/2015	30/04/2019	n.a.	n.a.	n.a.
	F3.2	Implementazione di un sistema di analisi comparative di controllo tra valori di budget, valori di consuntivo dell'anno in corso e dell'anno precedente, da effettuare con periodicità almeno semestrale ed in modo documentato.	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	n.a.	n.a.	n.a.
	F3.3	Attivazione di un sistema di verifiche, in capo all'unità operativa Internal Audit, volte a riscontrare, con cadenza almeno trimestrale, la corretta implementazione del sistema di analisi comparative, rispetto alla successiva applicazione a regime o all'intercettazione eventuale azioni correttive, al fine di assicurare il pieno raggiungimento	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	n.a.	n.a.	n.a.
	F3.4	Applicazione a regime di un sistema di analisi comparative di controllo tra valori di budget, valori di consuntivo dell'anno in corso e dell'anno precedente, da effettuare con periodicità almeno semestrale ed in modo documentato.	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	n.a.	n.a.	n.a.
	F3.5	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)												
	- Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.												
	- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica												





Obiettivo	Asl	Azione	Data ultima scadenza DCA	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1		17.2		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		17.1</	
-----------	-----	--------	--------------------------	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	------	--	------	--	---	--	--	--	--	--	---	--	--------	--

Obiettivi	AZIONI	ASL 201 Avezzano - Sulmona - L'Aquila		ASL 202 Lanciano - Vasto - Chieti		ASL 203 Pescara		ASL 204 Teramo		GSA		CONSOLIDATO		
		Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	
AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE														
G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di	G1.1	Redazione ed adozione di un funzionigramma, (aggiornato ad ogni variazione della dotazione organica) in cui siano chiaramente indicati: ruoli e responsabilità specifiche per la gestione delle giacenze di cassa e di contabilizzazione dei crediti/debiti verso l'istituto stesso, nel cui caso siano chiaramente definiti i criteri di firma.	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	G1.2	Predisposizione di una procedura formalizzata per la gestione delle Casse Economiche e delle Casse CUP.	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	G1.3	Implementazione di una procedura formalizzata per la gestione delle Casse Economiche e delle Casse CUP.	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	G1.4	Attivazione di un sistema di verifiche, in capo all'unità operativa Internal Audit, volte a riscontrare, con cadenza almeno trimestrale, la corretta implementazione della procedura, rispetto alla successiva applicazione a regime, e ad intervenire, eventuali azioni correttive, al fine di assicurare il pieno raggiungimento dell'obiettivo.	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	G1.5	Applicazione a regime di una procedura formalizzata per la gestione delle Casse Economiche e delle Casse CUP.	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	G1.6	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.			no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*				
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica														
G2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di riscossione	G2.1	Redazione ed adozione di un funzionigramma, (aggiornato ad ogni variazione della dotazione organica) in cui siano chiaramente indicati: ruoli e responsabilità specifiche per la gestione delle attività relative ad incassi e pagamenti.	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	G2.2	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.			no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*				
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica														
G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno - terzo delle	G3.1	Predisposizione di una procedura formalizzata che preveda dei controlli periodici documentali e verifiche della corrispondenza dei saldi co.ge. con quelli di cassa, tesoreria e c/c postali, realizzati con cadenza almeno trimestrale da personale indipendente dalle funzioni di tesoreria, finalizzati, eventualmente, alla correzione di errori, ovvero, alla implementazione di una procedura formalizzata che preveda dei controlli periodici documentali e verifiche della corrispondenza dei saldi co.ge. con quelli di cassa, tesoreria e c/c postali, realizzati con cadenza almeno trimestrale da personale indipendente dalle funzioni di tesoreria, finalizzati, eventualmente, alla correzione di errori, ovvero, alla	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	G3.2	Attivazione di un sistema di verifiche, in capo all'unità operativa Internal Audit, volte a riscontrare, con cadenza almeno trimestrale, la corretta implementazione della procedura, rispetto alla successiva applicazione a regime, e ad intervenire, eventuali azioni correttive, al fine di assicurare il pieno raggiungimento dell'obiettivo.	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	G3.3	Applicazione a regime di una procedura formalizzata che preveda dei controlli periodici documentali e verifiche della corrispondenza dei saldi co.ge. con quelli di cassa, tesoreria e c/c postali, realizzati con cadenza almeno trimestrale da personale indipendente dalle funzioni di tesoreria, finalizzati, eventualmente, alla correzione di errori.	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	G3.4	Acquisizione e recepimento delle risultanze emerse dai controlli trimestrali (obbligatorii) condotti dal Collegio Sindacale.	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	G3.5		01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	01/04/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.			no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*				
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica														



[illegible]

Obiettivi	AZIONI	ASL 201 Avezzano - Sulmona - L'Aquila		ASL 202 Lanciano - Vasto - Chieti		ASL 203 Pescara		ASL 204 Teramo		GSA		CONSOLIDATO		
		Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza DCA 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	
PATRIMONIO NETTO														
H1) Autorizzare, formalmente o preliminarmente, le operazioni patrimoniali e contabili che:	H1.1	Predisposizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio: modifiche del fondo di dotazione, ripiani perdite, movimenti nei c/capitali acquisiti con contributi in conto capitale e relative sterilizzazioni, distribuzione di eventuali utili ecc.	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	
	H1.2	Implementazione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio: modifiche del fondo di dotazione, ripiani perdite, movimenti nei c/capitali acquisiti con contributi in conto capitale e relative sterilizzazioni, distribuzione di eventuali utili ecc.	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	H1.3	Attivazione di un sistema di verifiche, in capo all'unità operativa Internal Audit, volte a riscontrare, con cadenza almeno trimestrale, la corretta implementazione della procedura, rispetto alla successiva applicazione a regime, e ad individuare eventuali azioni correttive, al fine di assicurare il pieno raggiungimento dell'obiettivo.	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	H1.4	Applicazione a regime di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio: modifiche del fondo di dotazione, ripiani perdite, movimenti nei c/capitali acquisiti con contributi in conto capitale e relative sterilizzazioni, distribuzione di eventuali utili ecc.	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	H1.5	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura	01/01/2017	31/01/2019	01/01/2017	31/01/2019	01/01/2017	31/01/2019	01/01/2017	31/01/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	H1.6	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*					
- 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 capitale erogati:	H2.1	Attivazione di un sistema di riconciliazione, almeno trimestrale, tra i contributi in c/capitale ovvero in c/esercizio se destinati all'acquisto di cespiti, il valore dei cespiti finanziati tenendo conto delle sterilizzazioni effettuate anche alla luce delle recenti disposizioni previste dalla legge n° 228 del 24 dicembre 2012.	01/01/2017	30/04/2019	01/01/2017	30/04/2019	01/01/2017	30/04/2019	01/01/2017	30/04/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	H2.2	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*					
- 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:	H3.1	Attivazione di un sistema di riconciliazione e di monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione dei contributi in c/capitale da Regione e altri enti pubblici	01/01/2017	30/04/2019	01/01/2017	30/04/2019	01/01/2017	30/04/2019	01/01/2017	30/04/2019	01/01/2017	01/01/2017	n.a.	n.a.
	H3.2	Attivazione di un sistema che consenta di associare a ciascun contributo in c/capitale la deliberazione di assegnazione e il titolo di riscossione da parte dell'azienda	01/01/2017	30/04/2019	01/01/2017	30/04/2019	01/01/2017	30/04/2019	01/01/2017	30/04/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	H3.3	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*					
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica														



[illegible]

Obiettivi	AZIONI	ASL 201 Avezzano - Sulmona - L'Aquila		ASL 202 Lanciano - Vasto - Chieti		ASL 203 Pescara		ASL 204 Teramo		GSA		CONSOLIDATO		
		Data ultima scadenza 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza 9_2015	Data ultima scadenza rimodulata	
AREA DEBITI E COSTI														
11) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari?	11.1	Predisposizione di una procedura che relativamente agli approvvigionamenti di beni e servizi disciplini tutte le fasi dalla determinazione dei fabbisogni al ricevimento dei beni o della prestazione del servizio. <i>La procedura deve tra l'altro prevedere che:</i>	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	
	11.2	Implementazione di una procedura che relativamente agli approvvigionamenti di beni e servizi disciplini tutte le fasi dalla determinazione dei fabbisogni al ricevimento dei beni o della prestazione del servizio. <i>La procedura deve tra l'altro prevedere che:</i>	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	11.3	Attivazione di un sistema di verifiche, in capo all'unità operativa Internal Audit, volte a riscontrare, con cadenza almeno trimestrale, la corretta implementazione della procedura, rispetto alla successiva applicazione a regime, e ad intervenire sui eventuali aspetti correttivi, al fine di assicurare il pieno raggiungimento dell'obiettivo.	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	11.4	Applicazione a regime di una procedura che relativamente agli approvvigionamenti di beni e servizi disciplini tutte le fasi dalla determinazione dei fabbisogni al ricevimento dei beni o della prestazione del servizio. <i>La procedura deve tra l'altro prevedere che:</i>	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	11.5	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura	01/01/2017	31/01/2019	01/01/2017	31/01/2019	01/01/2017	31/01/2019	01/01/2017	31/01/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	11.6	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*				
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica													
	12) Impiegare documenti idonei ed approvati, inserendo traccia dei controlli	12.1	Predisposizione ed applicazione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il debito.	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
12.2		Implementazione ed applicazione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il debito.	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
12.3		Attivazione di un sistema di verifiche, in capo all'unità operativa Internal Audit, volte a riscontrare, con cadenza almeno trimestrale, la corretta implementazione della procedura, rispetto alla successiva applicazione a regime, e ad intervenire sui eventuali aspetti correttivi, al fine di assicurare il pieno raggiungimento dell'obiettivo.	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
12.4		Applicazione a regime di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il debito.	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
12.5		Controlli semestrali da parte di personale indipendente da chi tiene le scritture con riguardo in particolare: riscontro tra i saldi dei conti individuali ed i saldi dei conti di riepilogo, il riscontro delle risultanze contabili dell'azienda con gli estratti conto inviati dai fornitori di propria iniziativa o su richiesta dell'azienda stessa, confronto delle scritture contabili	01/01/2017	31/01/2019	01/01/2017	31/01/2019	01/01/2017	31/01/2019	01/01/2017	31/01/2019	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
12.6		Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)														
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*					
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica														



Page 18 of 20

Obiettivi	AZIONI	ASL 201 Avezzano - Sulmona - L'Aquila		ASL 202 Lanciano - Vasto - Chieti		ASL 203 Pescara		ASL 204 Teramo		GSA		CONSOLIDATO	
		Data ultima scadenza 9_2015 DCA	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza 9_2015 DCA	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza 9_2015 DCA	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza 9_2015 DCA	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza 9_2015 DCA	Data ultima scadenza rimodulata	Data ultima scadenza 9_2015 DCA	Data ultima scadenza rimodulata
15) Formalizzare i flussi informativi e consentire la verificabilità dei controlli sul	15.1	Predisposizione di una procedura amministrativo-contabile che formalizzi i flussi informativi relativi al trattamento economico del personale	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	15.2	Implementazione di una procedura amministrativo-contabile che formalizzi i flussi informativi relativi al trattamento economico del personale	01/04/2015	30/06/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	n.a.	n.a.	n.a.
	15.3	Attivazione di un sistema di verifiche, in capo all'unità operativa Internal Audit, volte a riscontrare, con cadenza almeno trimestrale, la corretta implementazione della procedura, rispetto alla successiva applicazione a regime, e ad intraprendere eventuali azioni correttive, al fine di assicurare il pieno raggiungimento dell'obiettivo.	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	n.a.	n.a.	n.a.
	15.4	Applicazione a regime una procedura amministrativo-contabile che formalizzi i flussi informativi relativi al trattamento economico del personale	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	n.a.	n.a.	n.a.
	15.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico al fine di verificare la corrispondenza dei dati relativi al trattamento giuridico con quelli riguardanti il trattamento economico del personale dipendente e personale assimilato o dicendente e dei medici della mercuria convenzionata di base sotto al contratto fra le istituzioni della	01/01/2017	30/04/2019	01/01/2017	31/01/2019	01/01/2017	31/01/2019	01/01/2017	31/01/2019	n.a.	n.a.	n.a.
	15.6	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata)												
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*				
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica													
16) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella fase di acquisizione, rilevazione	16.1	Predisposizione di una procedura che garantisca che le diverse fasi dell'acquisizione, rilevazione o gestione dei debiti siano applicate da enti aziendali separati le cui principali funzioni concernano: la determinazione del fabbisogno, l'emissione delle richieste di approvvigionamento, l'acquisto e il controllo delle merci.	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	31/03/2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	16.2	Implementazione di una procedura che garantisca che le diverse fasi dell'acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti siano applicate da enti aziendali separati le cui principali funzioni concernano: la determinazione del fabbisogno, l'emissione delle richieste di approvvigionamento, l'acquisto e il controllo delle merci.	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	01/04/2015	30/04/2019	n.a.	n.a.	n.a.
	16.3	Attivazione di un sistema di verifiche, in capo all'unità operativa Internal Audit, volte a riscontrare, con cadenza almeno trimestrale, la corretta implementazione della procedura, rispetto alla successiva applicazione a regime, e ad intraprendere eventuali azioni correttive, al fine di assicurare il pieno raggiungimento dell'obiettivo.	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	30/09/2015	31/03/2019	n.a.	n.a.	n.a.
	16.4	Applicazione a regime di una procedura che garantisca che le diverse fasi dell'acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti siano applicate da enti aziendali separati le cui principali funzioni concernano: la determinazione del fabbisogno, l'emissione delle richieste di approvvigionamento, l'acquisto e il controllo delle merci.	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	01/01/2017	31/07/2019	n.a.	n.a.	n.a.
	16.5	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata)												
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*	no*				
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica													



[illegible]

**RELAZIONE PERIODICA DI ACCOMPAGNAMENTO AL P.A.C.
DI CUI ALL'ALLEGATO B) DEL D.M. 1 MARZO 2013
IN Trimestre 2017**



1. I soggetti della Regione responsabili del PAC

Con riferimento ai soggetti designati dalla Regione, sotto la cui responsabilità ed azione di coordinamento si intende garantire gli obiettivi previsti dal PAC, si segnala che non ci sono aggiornamenti rispetto a quanto comunicato nella relazione allegata al D.C.A. n. 9/2015 recante: *“Riadozione Percorso Attuativo di Certificabilità (P.A.C.) D.M. 17.09.2012. Adeguamento del Decreto Commissariale n. 35/2014 del 21.03.2014 alle richieste del Tavolo di Monitoraggio Ministeriale”*.

2. Presentazione del PAC

Con il D.C.A. n. 9/2015 recante: *“Riadozione Percorso Attuativo di Certificabilità (P.A.C.) D.M. 17.09.2012. Adeguamento del Decreto Commissariale n. 35/2014 del 21.03.2014 alle richieste del Tavolo di Monitoraggio Ministeriale”* è stato dato avvio al percorso triennale per arrivare alla certificabilità dei bilanci degli enti del SSR e della GSA. Tale piano era stato organizzato in tre fasi: adozione di procedure standard per aree di bilancio, implementazione delle procedure e applicazione a regime. Il percorso si sarebbe dovuto completare il 31 dicembre 2017, tuttavia per quella data il piano non è risultato completamente realizzato. In particolare hanno influito negativamente sulla realizzazione prevista dei ritardi sui seguenti interventi generali:

- **Implementazione del sistema informativo integrato ASL-Regione:** la gara per il sistema informativo è ancora in corso e pertanto alcune criticità legate alla piena integrazione dei sottosistemi contabili delle ASL, nonché all’informatizzazione della GSA non sono state superate;
- **Adozione degli atti aziendali:** gli atti aziendali con cui sono state istituite in dotazione organica le unità operative di Internal-Audit sono stati approvati solo a fine 2017, ritardando lo sviluppo della cultura del sistema dei controlli periodici delle procedure;
- **Avvio delle attività relative all’Accordo di Programma di cui all’art. 79 comma 1 sexies lettera c) della L. n. 133/2008:** il contratto di affiancamento alle ASL ed alla GSA per lo sviluppo della certificabilità dei bilanci di cui all’accordo di programma menzionato è partito solo a fine 2017, con tale progetto era previsto l’affiancamento sul campo per la piena realizzazione delle procedure PAC, il ritardo registrato è andato anche in questo caso a rallentare la diffusione della cultura necessaria alla piena applicazione delle procedure.

Sebbene l’avanzamento del percorso sia stato ampiamente positivo, i ritardi di cui sopra hanno impedito il pieno conseguimento degli obiettivi triennali, rendendo necessaria un’attività di gap analysis conclusiva finalizzata all’identificazione delle criticità rimanenti e dei relativi percorsi per la soluzione delle stesse. Al riguardo, con l’avvio delle attività previste nell’Accordo di Programma si è proceduto ad un puntuale assesement per valutare l’avanzamento dei PAC. A seguito di tale

assessment, i cui esiti sono sintetizzati nel paragrafo successivo, si è proceduto a rimodulare il cronoprogramma PAC come da allegato.

3. Verifica dello stato di avanzamento del PAC

In relazione allo stato generale di avanzamento del PAC, a seguito dell'assessment effettuato presso le aziende, è emersa una buona implementazione delle procedure contabili sebbene in maniera non completa e non omogenea tra le singole ASL. Per quanto ogni ASL presenti delle specifiche criticità, le principali problematiche alla piena realizzazione della certificabilità, possono essere riassunte per area di bilancio come segue:

- **Area immobilizzazioni:** presenza di disallineamenti tra dotazioni effettive e libro cespiti (in particolare per i beni mobili);
- **Area rimanenze:** le procedure inventariali necessitano di una maggiore separazione delle responsabilità sia nella fase di quantificazione sia nella fase di controllo e di verifica di coerenza;
- **Area crediti e ricavi:** con il nuovo software si otterranno i sistemi integrati di contabilità separata;
- **Area patrimonio netto:** parziale carenza nella riconduzione dei contributi in conto capitale (in particolare per quelli più vecchi) al cespite di riferimento e alle sue sterilizzazioni;
- **Area debiti e costi:** parziali criticità nell'effettuazione del processo di verifica ordine-bolla-fattura;
- **Personale:** mancata integrazione dei sottosistemi paghe-presenze con la contabilità in alcune ASL;
- **Implementazione del sistema contabile:** la procedura di gara per il sistema contabile è in corso, si ritiene che nel 2019 tale sistema sarà disponibile nelle ASL e nella Regione, superando in tale maniera le criticità di integrazione dei sottosistemi contabili nelle ASL e fornendo un sistema informatico alla GSA

In base a quanto evidenziato, il cronoprogramma viene modificato ed integrato secondo le osservazioni evidenziate nell'assessment suindicato. In particolare, la data di riferimento per il completamento del PAC è stata individuata nel 31 luglio 2019. Pertanto, la rappresentazione della verifica dello stato di avanzamento dell'attuazione del PAC sarà relazionata secondo le scadenze rimodulate e rappresentate nel cronoprogramma approvato.





4. Esiti delle revisioni limitate previste dal comma 1, art. 3, Decreto certificabilità

Il cronoprogramma predisposto non prevede revisioni limitate tuttavia il percorso sarà accompagnato da primarie società di consulenza contabile.

5. Eventuali criticità e/o punti di miglioramento al PAC segnalati dai Collegi Sindacali delle Aziende Sanitarie

Non si evidenziano criticità e/o punti di miglioramento segnalati dai Collegi Sindacali. La Regione si riserva di rilevare e relazionare puntualmente sugli eventuali ulteriori elementi che dovessero emergere in fase di attuazione.

6. Altre informazioni di rilievo

Allo stato attuale, non si rilevano ulteriori informazioni ritenute rilevanti per una più chiara e completa comprensione del PAC. La Regione si riserva di rilevare e relazionare puntualmente sugli eventuali ulteriori elementi che dovessero emergere in fase di attuazione.

**Il Responsabile del coordinamento per la
corretta e completa attuazione del PAC**

Dr. Giovanni Farinella



