



REGIONE SICILIANA
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
ENNA

DELIBERA N. 511.....
DEL 09 APR. 2024

OGGETTO: INTEGRAZIONE PIANO ANNUALE 2024 E PIANO TRIENNALE 2024- 2026
DEGLI AUDIT INTERNI A.S.P. DI ENNA.

U.O. PROPONENTE : U.O.S. Audit - P. A. C.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE N. 938
DEL 05.04.2024

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Anna Balistreri
Dr.ssa Anna Balistreri

IL DIRIGENTE DELLA U.O. PROPONENTE

Carmelo Giarrizzo
Dott. Carmelo Giarrizzo

S.E.F.P.

Si attesta la copertura finanziaria e la compatibilità con il bilancio di previsione vigente.

come da prospetto allegato (ALL. N. _____) che è parte integrante della presente delibera.

Autorizzazione n. _____ del _____ C.E. / C.P. _____

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

IL DIRETTORE DEL S.E.F.P.

DATA RICEZIONE DELLA PROPOSTA PRESSO U.O.C. STAFF _____

PREMESSO

Che il Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell' Economia e delle Finanze con il Decreto del 17 settembre 2012 e successivo Decreto dell'1 marzo 2013 recante "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità", ha posto a carico delle aziende sanitarie l'obbligo di garantire la certificabilità dei dati dei relativi bilanci e definisce lo schema dei P.A.C.;

Che con D. A. n. 2128 del 12 novembre 2013 sono stati adottati i " Percorsi attuativi di certificabilità per gli Enti del Servizio Sanitario Regionale, per la GSA e il bilancio consolidato per la Regione Sicilia";

Che con i Decreti Assessoriali n. 402 del 10 marzo 2015 e successivo n. 1559 del 5 settembre 2016 l'Assessorato Regionale della Salute ha recepito le prescrizioni e le raccomandazioni individuate nel verbale del 12/11/2014 del Tavolo di Verifica Ministeriale e Comitato LEA ed ha indicato le aree di intervento riguardanti le aziende sanitarie (n. 7 aree tematiche di intervento: Area Generale, Area Immobilizzazioni, Area Rimanenze, Area Ricavi e Crediti, Area Disponibilità Liquide, Area Patrimonio Netto, Area Debiti e Costi), definendo le azioni che declinano operativamente gli obiettivi delle singole Aree, le priorità e le tempistiche massime per il completamento;

Che con deliberazione del Direttore Generale n. 924 del 15 novembre 2016 l'Azienda ha:

- approvato, aggiornato e pubblicato sul sito web istituzionale (sezione Amministrazione Trasparente / Bilanci / P.A.C.) lo Stato di Avanzamento e di attuazione dei P.A.C.;
- dato evidenza della nomina delle figure aziendali di Internal Audit;
- individuato per ogni azione prevista dal suddetto D. A. 1559/2016 i Dirigenti competenti a garantire la redazione delle procedure e la piena attuazione delle stesse e li ha impegnati ad acquisire, per ogni procedura redatta, la massima condivisione da parte dei Dirigenti delle strutture coinvolte al fine di garantirne l'effettiva e piena applicazione;

Che con delibera n. 302 del 03 Maggio 2017 è stato approvato il Regolamento di Internal Auditing che disciplina le modalità di svolgimento e le regole di condotta degli audit;

Che con deliberazione del Direttore Generale n. 407 del 30 Maggio 2017 l'Azienda ha individuato, in relazione alle azioni previste dal suddetto D. A. 1559/2016 per le quali il crono programma stabilito dall'Assessorato Regionale della Salute fissava la loro implementazione entro la data del 30/10/2017, i Dirigenti competenti a garantire la redazione delle procedure e la piena attuazione delle stesse e li ha impegnati ad acquisire per ogni procedura redatta la massima condivisione da parte dei Dirigenti delle strutture coinvolte al fine di garantirne l'effettiva e piena applicazione;

Che l'Assessorato Regionale della Salute ha inteso assicurare il diretto coinvolgimento delle aziende sanitarie nella realizzazione dei P.A.C. assegnando al Direttore Generale lo specifico obiettivo "Sviluppo Percorso Attuativo di Certificabilità (P.A.C.)", definendo i seguenti indicatori:

- dare evidenza, attraverso il sito web istituzionale, del percorso di certificabilità dei bilanci, anche attraverso l'indicazione della specifica fase del processo in corso di realizzazione per dare atto dello stato di avanzamento del percorso ai fini del suo completamento (ANAC determinazione n. 12 del 28/10/2015 - par. II sanità, punti 1, 2 e 3)
- garantire l'effettiva implementazione, funzionalità ed affidabilità delle azioni previste nel crono programma dei P.A.C. approvato dalla Regione.

Che nel suddetto crono programma sono previste, a carico delle figure di controllo interno (Internal auditor) le azioni di verifica della corretta esecuzione e funzionalità delle procedure riferite a ciascuna area;

Che tra le competenze poste in capo alla funzione di I. A. vi è quella di procedere a redigere il Piano Annuale ed il Piano Triennale degli Audit;

CONSIDERATO

Che, al fine di programmare le verifiche di che trattasi da effettuare nel corso dell'anno 2024 e pianificare le aree di intervento e le strutture da audire nel corso del triennio 2024 - 2026, il Responsabile Internal Auditing ha predisposto il Piano Annuale degli audit per l'anno 2024 ed il piano Triennale per il periodo 2024- 2026 che sono stati approvati con atto deliberativo n. 70 del 18/01/2024;

Che con nota prot. n. 15510 del 03/04/2024, registrata al protocollo generale di questa Azienda al n. 36867 del 04/04/2024, l'Assessorato della Salute – Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica – Servizio 5 – Economico Finanziario Controllo Bilanci degli Enti del S.S.R. – Percorsi Attuativi di Certificabilità – ha evidenziato come, alla luce della documentazione relativa alle attività di Audit effettuate alla data del 31/12/2023 pervenuta dalle diverse A.S.P. siciliane, sia emerso, relativamente ad alcune Aziende, che all'interno delle griglie di audit risultano verifiche su diverse azioni risalenti a prima dell'anno 2022, e, conseguentemente, ha richiesto di integrare il Piano Annuale degli audit 2024 prevedendo l'inserimento di verifiche riguardanti tali azioni;

Che la stesura del piano annuale 2024, oggetto di approvazione con la delibera n. 70/2024, è stata effettuata secondo i seguenti principi informativi: 1) prevedere, nel corso del 2024, verifiche nei confronti di tutte quelle Strutture che in determinate aree ed azioni, alla data del 31/12/2023, presentavano delle criticità non compiutamente definite e 2) prevedere di audire quelle Strutture che, pur non avendo evidenziato criticità di sorta nel corso delle verifiche pregresse, relativamente alle aree ed azioni di pertinenza, tuttavia erano state sottoposte a verifica negli anni 2022 e precedenti;

Preso atto, da una attenta analisi e verifica, che, sulla scorta dei principi innanzi enunciati, nel piano annuale audit per l'anno 2024 dell'A.S.P. di Enna non sono state inserite, per un mero refuso, le verifiche nei confronti della U.O.C. Servizio Provveditorato, in relazione alle azioni I1.1 / I1.2 / I1.3 del P.A.C., e nei confronti della U.O.C. Servizio Economico Finanziario Patrimoniale, in relazione alle azioni I2.1/I2.2/I2.3/I2.4/I3.6/I6.3 del P.A.C.;

Atteso che, alla luce di quanto innanzi esposto, occorre, pertanto, integrare sia il Piano Annuale audit 2024 che il Piano Triennale 2024-2026 al fine di renderli pienamente aderenti alle indicazioni della citata nota assessoriale prot. n. 15510/2024, e procedere alla approvazione di tali documenti emendati con la previsione delle verifiche erroneamente non indicate nei piani già approvati con delibera n. 70/2024;

L'anno duemilaventiquattro il giorno 09 APR 2024 del mese di nella sede dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Enna

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Dott. Mario Zappia nominato con D.A. n. 1/2024/Gab del 31/01/2024, coadiuvato dal Direttore Amministrativo, Dr.ssa Sabrina Cillia e dal Direttore Sanitario, Dott. Emanuele Cassarà e con l'assistenza del Segretario Verbalizzante DR. VITO CRISTIAN MACCARRONE

VISTI

- La Legge Regionale 5 /2009 e s.m.i. ;
- L'Atto Aziendale adottato con delibera n. 857 del 12/06/2020 parzialmente rettificato con delibera n. 902 del 19/06/2020;

VISTI I SEGUENTI ALLEGATI ALLA PRESENTE DELIBERAZIONE

- A. Piano Annuale degli audit per l'anno 2024 integrato;
- B. Piano Triennale degli audit per il periodo 2024 – 2025 integrato;

Dato atto che il Dirigente della Unità Operativa che propone il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza, è totalmente legittimo ed utile per il servizio pubblico, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 3 del D. L. 23 ottobre 1996, come modificato dalla L. 20 dicembre 1996 n. 639, e che lo stesso è stato predisposto nel rispetto della Legge 6 novembre 2012 n. 190 – Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione – nonché nell'osservanza dei contenuti della Sezione di programmazione Rischi corruttivi e trasparenza del vigente P.I.A.O. (Piano integrato di Attività e Organizzazione);

Acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

DELIBERA

- Di procedere alla approvazione del Piano Annuale degli audit per l'anno 2024 (Allegato A) e del piano Triennale degli audit per il periodo 2024 - 2026 (Allegato B), allegati al presente provvedimento per farne parte integrante, dando atto che i predetti documenti sono stati intergrati in ossequio alle indicazioni di cui alla nota prot. n. 15510 del 03/04/2024 dell'Assessorato della Salute - Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica - Servizio 5 - Economico Finanziario Controllo Bilanci degli Enti del S.S.R. - Percorsi Attuativi di Certificabilità ;
- Di trasmettere il presente provvedimento all'Assessorato Regionale della Salute - Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica - Servizio 5 - Economico Finanziario Controllo Bilanci degli Enti del S.S.R. - Percorsi Attuativi di Certificabilità, al Collegio Sindacale dell'A.S.P. di Enna, all'O.I.V. aziendale ed al Responsabile Anticorruzione;
- Di pubblicare il presente provvedimento ed i relativi allegati sul sito web istituzionale (Sez. Amministrazione Trasparente / Sviluppo Percorso di Certificabilità) e nell'apposita sezione della intranet aziendale;

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dr. Sabrina Cillia

IL DIRETTORE SANITARIO

Dr. Emanuele Cassarà

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Dr. Maria Zappia

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE

Dr. Vito Christian Macciarrelli

Collaboratore Amministrativo

PUBBLICAZIONE

Si dichiara che la presente deliberazione, su conforme relazione dell'addetto, è stata pubblicata in copia all'Albo Pretorio informatico dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Enna, ai sensi e per gli effetti dell'art. 53, comma 2, della L.R. n° 30/93 s.m.i., e dell'art. 32 della L. n. 69 del 18/06/2009

dal 14 APR 2024

al 28 APR 2024

L'incaricato

PER DELEGA DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
IL Dirigente U.O.C. COORD. STAFF

Notificata al Collegio Sindacale il con nota prot. n°

DELIBERA SOGGETTA AL CONTROLLO

dell'Assessorato Regionale Sanità ex L.R. n° 5/09 trasmessa in data _____ prot. n° _____

SI ATTESTA

che l'Assessorato Regionale Sanità:

- ha pronunciato l'**approvazione** con provvedimento n° _____ del _____
- ha pronunciato l'**annullamento** con provvedimento n° _____ del _____

come da allegato.

Delibera divenuta esecutiva per decorrenza del termine previsto dall'art. 16 della L.R. n° 5/09 dal _____

DELIBERA NON SOGGETTA AL CONTROLLO

- esecutiva ai sensi dell'art. 65 della L.R. n° 25/93, così come modificato dall'art. 53 della L.R. n° 30/93 s.m.i., per decorrenza del termine di 10 gg. di pubblicazione all'Albo, dal 24 APR 2024

- immediatamente esecutiva dal _____

Enna li,

IL FUNZIONARIO INCARICATO

REVOCA/ANNULLAMENTO/MODIFICA

- Revoca/annullamento in autotutela con provvedimento n° _____ del _____
- Modifica con provvedimento n° _____ del _____

Enna li,

IL FUNZIONARIO INCARICATO

PERCORSO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA'

ALL'A'



Programma Annuale degli audit 2024

AREA	AZIONE	Tipologia di Audit	Unità organizzativa da sottoporre a verifica	gennaio-2024	febbraio-2024	marzo-2024	aprile-2024	maggio-2024	giugno-2024	luglio-2024	agosto-2024	settembre-2024	ottobre-2024	novembre-2024	dicembre-2024
AREA GENERALE	A1 - Redazione di una procedura interna (con ruoli, responsabilità e descrizione del flusso operativo) per la raccolta, archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti in ambito legale, amministrativo e gestionale delle aziende sanitarie, che abbiano impatto in bilancio.	Verifica della costante ricerca, raccolta, archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti in ambito legale, amministrativo e gestionale delle aziende sanitarie, che abbiano impatto in bilancio.	U.O.C. SERVIZIO AFFARI GENERALI												X
AREA GENERALE	A2 - Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati A4 - Analizzare i dati contabili e gestionali per area di responsabilità	Analisi della costante implementazione del Controllo di Gestione e della contabilità analitica	U.O.C. SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE												X
AREA GENERALE	A3 - Mappatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificarne la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo	Verifica della continua ed aggiornata mappatura degli applicativi IT in uso e che siano funzionali rispetto alle necessità aziendali in materia di gestione amministrativa contabile.	U.O.C. SERVIZIO TECNICO - U.O.S. G. T. I.												X
AREA IMMOBILIZZAZIONI	D2 - Realizzare inventari fisici periodici D3 - Definizione, formalizzazione ed adozione di regolamento sull'accesso interno di terzi ai locali aziendali con evidenza di ruoli e responsabilità del personale. (d3.1-D3.2-D3.3) D5 - Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributo in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti e le donazioni D7 - Riconciliare con cadenza periodica le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale	Accertamento della corretta effettuazione dell'inventario periodico dei cespiti aziendali e della puntuale riconciliazione del libro cespiti con la Co. Ge.	U. O. C. S.E.F.P.					X							

ALC'B'



Programma triennale degli audit (P.A.C.) - 2024 - 2026

Area	Azione	Tipologia di Audit	Unità Organizzative coinvolte nelle azioni	Strutture da auditare nel 2024	Strutture da auditare nel 2025	Strutture da auditare nel 2026
Area Generale	<p>A1 - Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo sul bilancio</p> <p>A2 - Programmare, gestire e successivamente controllare su base periodica ed in modo sistematico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione praticabili</p> <p>A3 - Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio</p> <p>A4 - Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità</p> <p>A5 - Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi / suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore esterno</p>	<p>Analisi della corretta stesura delle procedure (ove esistenti e/o di pertinenza) e della loro attualità in rapporto all'evoluzione normativa. Verifica della correttezza e puntualità applicazione operativa tramite procedure tramite verifica documentale, controllo di casi specifici su base campionaria ed interviste dirette al personale della struttura</p>	U.O.C. Affari Generali - U.O.S. Ufficio Formazione - Resp.le Anticorruzione	U.O.C. Affari Generali	Resp.le prevenzione Corruzione e Trasparenza	U.O.S. Ufficio Formazione - U.O.C. Affari Generali
			U.O.C. Controllo di Gestione	U.O.C. Controllo di Gestione	U.O.S. Gestione Tecnologie Informatiche	U.O.C. Controllo di Gestione
			U.O.S. Gestione Tecnologie Informatiche	U.O.S. Gestione Tecnologie Informatiche	U.O.C. Controllo di Gestione	
			U.O.C. Controllo di Gestione	U.O.C. Controllo di Gestione	U.O.C. Controllo di Gestione	
			U.O.C. Coordinamento Staff Aziendali	U.O.C. Coordinamento Staff Aziendali	U.O.C. Coordinamento Staff Aziendali	



Programma triennale degli audit (P.A.C.) - 2024 - 2026

Area	Azione	Tipologia di Audit	Unità Organizzative coinvolte nelle azioni	Strutture da auditare nel 2024	Strutture da auditare nel 2025	Strutture da auditare nel 2026
Area Immobilizzazioni	D1 - Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni D2 - Realizzare inventari fisici periodici D3 - Proteggere e salvaguardare i beni D4 - Prevedere con cadenza almeno annuale un ritiro degli investimenti D5 - Individuare separatamente i costi, acquisiti con contabili in conto capitale - I costi acquisiti con contabili in conto esercizio, i conferimenti, i leccoli e le donazioni D6 - Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie D7 - Riconciliare con cadenza periodica le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale	Analisi della corretta stesura delle procedure (ove esistenti) e/o di pertinenza) e della loro attuazione in rapporto all'evoluzione normativa. Verifica della corretta e puntuale applicazione operativa delle procedure tramite verifica documentale, controllo di casi specifici su base campionaria ed interviste dirette al personale della struttura	U.O.C. S.E.F.P.	U.O.C. S.E.F.P.		U.O.C. S.E.F.P.
			U.O.C. S.E.F.P.	U.O.C. S.E.F.P.		U.O.C. S.E.F.P.
			U.O.C. S.E.F.P.	U.O.C. S.E.F.P.		U.O.C. S.E.F.P.
			U.O.C. S.E.F.P. - U.O.C. SERVIZIO TECNICO - U.O.C. AFFARI GENERALI	U.O.C. S.E.F.P.	U.O.C. SERVIZIO TECNICO	U.O.C. AFFARI GENERALI - U.O.C. S.E.F.P.
			U.O.C. SERVIZIO TECNICO - U.O.C. SERVIZIO PROVVEDITORATO	U.O.C. SERVIZIO TECNICO - U.O.C. SERVIZIO PROVVEDITORATO	U.O.C. SERVIZIO TECNICO	U.O.C. SERVIZIO PROVVEDITORATO
			U.O.C. S.E.F.P.	U.O.C. S.E.F.P.		U.O.C. S.E.F.P.
			U.O.C. S.E.F.P. - U.O.C. SERVIZIO TECNICO	U.O.C. SERVIZIO TECNICO	U.O.C. S.E.F.P.	U.O.C. S.E.F.P.



Programma triennale degli audit (P.A.C.) - 2024 - 2026

Area	Azione	Triptologia di Audit	Unità Organizzative coinvolte nelle azioni	Strutture da audire nel 2024	Strutture da audire nel 2025	Strutture da audire nel 2026
	E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini - reparti/servizi - terzi) delle scorte					
	E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.					
	E3) Rilevervi gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di connessioni tra i due sistemi	<p>Analisi della corretta stesura delle procedure (ove esistenti e/o di pertinenza) e della loro attualità in rapporto all'evoluzione normativa. Verifica della correttezza e puntuale applicazione operativa delle procedure tramite verifica documentale, controllo di casi specifici su base campionaria ed interviste dirette al personale della struttura</p>	<p>U.O.C. S.E.F.P. - U.O.C. Provveditorato (Magazzini Economici) - U.O.C. Servizio Farmacie Ospedaliere - ARMADELLETTI FARMACI (Reparti Ospedaliere) / Poliarbitratori / C.S.M. / S.E.R.I. / Consulenti / S.P.D.C. / R.S.A.)</p>	<p>N.ro 2 Farmacie Ospedaliere - N.ro 1 Magazzino economico - N.ro 8 Armadietti Farmaci - N.ro 3 "Follow up"</p>	<p>U.O.C. S.E.F.P. - N.ro 2 Farmacie Ospedaliere - N.ro 2 Magazzini economici - N.ro 12 armadietti farmaci</p>	<p>N.ro 2 Farmacie Ospedaliere - N.ro 2 Magazzini economici - N.ro 13 armadietti farmaci</p>
<p>Area Rimanenze</p>	<p>E4) Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini - reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.</p>					
	<p>E5) Verificare la corretta gestione del turnover delle scorte nei magazzini e delle scorte ossolite (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).</p>					
	<p>E6) Disporre di un sistema contabile/gestionale per la rilevazione e classificazione delle scorte che consenta, tra l'altro, di correlare: documenti d'entrata e fatture da ricevere, scarti e prestazioni attive.</p>					
	<p>E7) Gestire i magazzini in modo da garantire: la separazione tra funzioni di contabilità di magazzino e di contabilità generale; la verifica tra merci ricevute e quantità ordinate; la rilevazione e la tracciabilità degli scarti di magazzino e dei trasferimenti al rispetto la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità ricevute e valorizzate in contabilità.</p>					



Programma triennale degli audit (P.A.C.) - 2024 - 2026

Area	Azione	Tipologia di Audit	Unità Organizzative coinvolte nelle azioni	Strutture da auditare nel 2024	Strutture da auditare nel 2025	Strutture da auditare nel 2026
Area Crediti e Ricavi	<p>F1 - Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione del credito e dei correlati ricavi</p> <p>F2 - Realizzare incontri periodici tra le strutture sensibili interne all'Azienda e quelle esterne provenienti dai settori</p> <p>F3 - Realizzare analisi comparative periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione</p> <p>F4 - Garantire che ogni operazione suscettibile di origine, fondazione, cessione, I crediti sia accompagnata da appositi documenti, controllati ed approvati prima della loro organizzazione a terzi e rilevazione contabile</p> <p>F5 - Valutare i crediti ed i ricavi tenendo conto di tutti i fatti che possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio: il rischio di inesigibilità e l'eventualità di rettifiche</p> <p>F6 - Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi</p>	<p>Analisi della corretta stesura delle procedure (ove esistenti) e della loro attualità in rapporto all'evoluzione normativa. Verifica puntuale applicazione operativa delle procedure tramite verifica documentale, controllo di casi specifici su base campionaria ed interviste dirette al personale della struttura</p>	<p>U. O. C. S.E.F.P. - U.O.C. Cure Primarie - (Casse Riscossione Ticket) - Dipartimento Prevenzione Veterinario - Dipartimento Prevenzione Medico - U.O.C. Medicina Legale e Fiscale - U.O.C. Controllo di Gestione - Ufficio A.L.P.I.</p>	<p>U.O.C. S.E.F.P. - U.O.C. Medicina Legale e Fiscale Ufficio A.L.P.I. - N.ro 2 Casse Riscossione Ticket - Dipartimento Prevenzione Medico - Dipartimento Prevenzione Veterinario</p>	<p>N.ro 2 Casse Riscossione Ticket - U.O.C. Controllo di Gestione</p>	<p>U.O.C. S.E.F.P. - Dipartimento Prevenzione Veterinario - Dipartimento Prevenzione Medico</p>
			U. O. C. S.E.F.P.	U. O. C. S.E.F.P.	U. O. C. S.E.F.P.	U. O. C. S.E.F.P.
			U. O. C. S.E.F.P. - U.O.C. Controllo di Gestione	U. O. C. S.E.F.P.	U. O. C. S.E.F.P.	U. O. C. S.E.F.P.
			U. O. C. S.E.F.P.	U. O. C. S.E.F.P.	U. O. C. S.E.F.P.	U. O. C. S.E.F.P.
			U. O. C. S.E.F.P.	U. O. C. S.E.F.P.	U. O. C. S.E.F.P.	U. O. C. S.E.F.P.
			U. O. C. S.E.F.P. - U.O.C. Controllo di Gestione	U. O. C. S.E.F.P.	U. O. C. S.E.F.P.	U. O. C. S.E.F.P.



Programma triennale degli audit (P.A.C.) - 2024 - 2026

Area	Azione	Tipologia di Audit	Unità Organizzative coinvolte nelle azioni	Strutture da auditare nel 2024	Strutture da auditare nel 2025	Strutture da auditare nel 2026
Area Disponibilità Liquide	G1 - Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione di casse (economiche e CUP) e dei crediti / debiti verso l'istituto Tesoriere	Analisi della corretta attuazione delle procedure (cive esistenti e/o di pertinenza) e della loro attuazione in rapporto all'evoluzione normativa. Verifica puntuale applicazione operativa delle procedure tramite verifica documentale, controllo di casi specifici su base campionaria ed interviste dirette al personale della struttura	U.O.C. S.E.F.P. - U.O.C. Provveditorato / Economato	U.O.C. S.E.F.P.	U.O.C. Provveditorato (N.ro 2 casse economiche)	U.O.C. S.E.F.P.
	G2 - Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione contabile di ricavi, costi, crediti e debiti e le attività di rilevazione contabile di incassi e pagamenti		U.O.C. S.E.F.P.	U.O.C. S.E.F.P.		U.O.C. S.E.F.P.
	G3 - Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo delle frazioni di tesoreria		U.O.C. S.E.F.P.	U.O.C. S.E.F.P.		U.O.C. S.E.F.P.
	G4 - Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano contrattate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile		U.O.C. S.E.F.P.	U.O.C. S.E.F.P.		U.O.C. S.E.F.P.
G5 - Tracciare in modo chiaro, evidente e ipercontabile tutti i controlli condotti sulle operazioni di tesoreria inclusa l'attività di conciliazione contabile con le risultanze del Dipartimento Tesoriere, dei conti correnti passivi delle casse economiche, ecc.			U.O.C. S.E.F.P. - U.O.C. Provveditorato / Economato	U.O.C. S.E.F.P.	U.O.C. Provveditorato (N.ro 2 casse economiche)	U.O.C. S.E.F.P.



Programma triennale degli audit (P.A.C.) - 2024 - 2026

Area	Azione	Tipologia di Audit	Unità Organizzative coinvolte nelle azioni	Strutture da auditare nel 2024	Strutture da auditare nel 2025	Strutture da auditare nel 2026
Area Patrimonio Netto	H1 - Autorizzare, formalizzare e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul patrimonio netto.	Analisi della corretta stesura delle procedure (ove esistenti) e/o di pertinenti e della loro attuabilità in rapporto all'evoluzione normativa. Verifica della corretta e puntuale applicazione operativa delle procedure tramite verifica documentale, controllo di casi specifici su base campionaria ed interviste dirette al personale della struttura	U.O.C. S.E.F.P.	U.O.C. S.E.F.P.		U.O.C. S.E.F.P.
			U.O.C. S.E.F.P.	U.O.C. S.E.F.P.		U.O.C. S.E.F.P.
	H2 - Riconciare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stanati al conto capitale, ed i costi finanziari tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono		U.O.C. S.E.F.P.	U.O.C. S.E.F.P.		U.O.C. S.E.F.P.
	H3 - Riconciare i contributi in conto capitale da regione e da altri soggetti in modo tale da consentire una immediata individuazione, l'accorpamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla ricezione da parte dell'Azienda		U.O.C. S.E.F.P.	U.O.C. S.E.F.P.		U.O.C. S.E.F.P.
	H4 - Identificare puntualmente i conferimenti, le erogazioni ed i lasciti vincolati ad investimenti e la riconciliazione sistemata tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati ad investimenti ed i correlati costi capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono		U.O.C. S.E.F.P.	U.O.C. S.E.F.P.		U.O.C. S.E.F.P.



Programma triennale degli audit (P.A.C.) - 2024 - 2026

Area	Azione	Tipologia di Audit	Unità Organizzative coinvolte nelle azioni	Strutture da audit e nel 2024	Strutture da audit e nel 2025	Strutture da audit e nel 2026
Area Debiti e Costi	<p>11 - Disegnare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.</p> <p>12 - Impiegare documenti idonei ed appropriati, includendo traccia dei controlli svolti; ogni operaio deve essere originare, modificare o sviluppare documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.</p> <p>13 - Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo al tipo di entrata della merce in magazzino, alla verifica delle fatture dei fornitori (immissione, bolle - fattura, bolle - ordine, cartelli antimedici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).</p> <p>14 - Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'importo, in modo da poterli acquisire o servire nei vari servizi, debiti a lungo termine, conosciuti e definiti per i quali sussistono particolari problemi di liquidazione, debiti sui quali siano maturati interessi e penalità da inserirli in bilanci, rischi conosciuti in debiti certi.</p> <p>15 - Fornire i flussi informativi e consentire la percorribilità del conto dipendente, personale assegnato a dipendente e del medico della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione quadrovisiva e previdenziale.</p> <p>16 - Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione del debito e dei correlati costi.</p> <p>17 - Realizzare ricerche periodiche tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne provenienti dai creditori.</p> <p>18 - Realizzare analisi comparate periodiche degli aumentatori di debiti e costi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.</p>	<p>Analisi della corretta stesura delle procedure (ove esistenti) e/o di pertinenza e della loro attualità in rapporto all'evoluzione normativa. Verifica della correttezza e puntuale applicazione operativa delle procedure tramite verifica documentale, controllo di casi specifici su base campionaria ed interventi diretti al personale della struttura.</p>	<p>U.O.C. Servizio Provveditorato - U.O.C. Cure Primarie - Dipartimento Salute Mentale - Distretti Territoriali Sanitari - U.O.C. Servizio Tecnico - U.O.C. Servizio Farmaceutico Ospedaliero - U.O.C. Servizio Farmaceutico Territoriale</p>	<p>N.ro 2 Distretti Territoriali - U.O.C. Servizio Farmaceutico Ospedaliero - U.O.C. Servizio Farmaceutico Territoriale - U.O.C. Servizio Provveditorato</p>	<p>U.O.C. Cure Primarie - N.ro 2 Distretti Territoriali Sanitari - Dipartimento Salute Mentale - U.O.C. Servizio Tecnico</p>	<p>N.ro 1 Distretti Territoriali - U.O.C. Servizio Farmaceutico Ospedaliero - U.O.C. Servizio Farmaceutico Territoriale - U.O.C. Servizio Provveditorato</p>
			<p>U.O.C. S.E.F.P. - U.O.C. Cure Primarie - Distretti Territoriali Sanitari - U.O.C. Provveditorato - U.O.C. Servizio Tecnico - U.O.C. Servizio Farmaceutico Ospedaliero - U.O.C. Servizio Farmaceutico Territoriale</p>	<p>N.ro 2 Distretti Territoriali - U.O.C. S.E.F.P.</p>	<p>U.O.C. Cure Primarie - N.ro 2 Distretti Territoriali Sanitari - U.O.C. Servizio Provveditorato</p>	<p>N.ro 1 Distretti Territoriali Sanitari - U.O.C. S.E.F.P.</p>
			<p>U.O.C. S.E.F.P. - U.O.C. Cure Primarie - Distretti Territoriali Sanitari - U.O.C. Provveditorato - U.O.C. Servizio Tecnico - U.O.C. Servizio Farmaceutico Ospedaliero - U.O.C. Servizio Farmaceutico Territoriale</p>	<p>N.ro 2 Distretti Territoriali - U.O.C. S.E.F.P.</p>	<p>U.O.C. Cure Primarie - N.ro 2 Distretti Territoriali Sanitari - U.O.C. Servizio Provveditorato</p>	<p>N.ro 1 Distretti Territoriali - U.O.C. Servizio Farmaceutico Ospedaliero - U.O.C. Servizio Farmaceutico Territoriale - U.O.C. Servizio Provveditorato</p>
			<p>U.O.C. S.E.F.P. - U.O.C. Cure Primarie - U.O.C. Servizio Cure Primarie - U.O.C. Servizio Legale</p>	<p>U.O.C. Servizio Legale - U.O.C. CURE PRIMARIE (U.O.S. Medicina Specialistica convenzionata)</p>	<p>U.O.C. Servizio Legale</p>	<p>U.O.C. Servizio Risorse Umane - U.O.C. CURE PRIMARIE (U.O.S. Medicina Specialistica convenzionata)</p>
			<p>U.O.C. S.E.F.P. - Distretti Territoriali Sanitari - U.O.C. Provveditorato - U.O.C. Servizio Farmaceutico Ospedaliero - U.O.C. Servizio Farmaceutico Territoriale</p>	<p>N.ro 2 Distretti Territoriali - U.O.C. Servizio Farmaceutico Ospedaliero - U.O.C. Servizio Farmaceutico Territoriale - U.O.C. S.E.F.P. - U.O.C. Servizio Provveditorato</p>	<p>U.O.C. Cure Primarie - N.ro 2 Distretti Territoriali Sanitari - U.O.C. Servizio Tecnico</p>	<p>N.ro 1 Distretti Territoriali - U.O.C. Servizio Farmaceutico Ospedaliero - U.O.C. Servizio Farmaceutico Territoriale - U.O.C. Servizio Provveditorato</p>
			<p>U.O.C. S.E.F.P.</p>	<p>U.O.C. S.E.F.P.</p>		<p>U.O.C. S.E.F.P.</p>
			<p>U.O.C. S.E.F.P.</p>	<p>U.O.C. S.E.F.P.</p>		<p>U.O.C. S.E.F.P.</p>

Data approvazione: 16/01/2024
 Data revisione: 05/04/2024
 Data approvazione revisione:

Delibera n. 70
 redatto da: Dr. Carmelo Giarrizzo