Civico Di Cristina Benfratelli
Azienda di Rilievo Nazionale ad Alta Specializzazione

AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE
E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

N. 000679 del 30 SET. 2019

OGGETTO: Adozione del Piano Annuale Audit per l'anno 2019.

U.O.C. PROPONENTE
STAFF DIREZIONE AZIENDALE

Proposta n. 50 del 30-09-2019

IL Responsabile del Procedimento

IL Direttore dell'U.O.C.

U.O.C. ECONOMICO – FINANZIARIO
ANNOTAZIONE CONTABILE - BILANCIO
Esercizio 2019

Prot. n. _____ del 3 IP

N° Conto economico _____

N° Conto Patrimoniale _____

Budget assegnato (Euro) _____

Budget già utilizzato (euro) _____

Conto presente atto (Euro)

Disponibilità residua di budget (Euro)

☒ Non comporta ordine di spesa

Il Responsabile del Procedimento

Il Direttore dell'U.O.C. Dott.ssa Rosaria Di Fresco

L'anno duemiladiciannove giorno trenta del mese di Settembre, nei locali della Sede Legale di Piazza Nicola Leotta, 4 Palermo, il Direttore Generale dott. Roberto Colletti, nominato con D.P. n° 195/Serv 1/S.G del 04.04.2019, assistito da dott. Paolo Vitale, quale segretario verbalizzante adotta la presente delibera sulla base della proposta di seguito riportata.

Il Direttore dell'U.O.C. Staff Direzione Generale Ing. Salvatore Caronia:

VISTA la Deliberazione n.21 del 12/02/2016 , con la quale in adempimento a quanto previsto dal Decreto Legislativo n.118/2011 e del Decreto del Ministero della Salute 01/03/2013 e dei Decreti dell' Assessore della Salute n.2128/2013 e 402/2015, al pari di ogni altra Azienda del S.S.R., ha adottato il Percorso Attuativo di Certificabilità (cd. P.A.C.);

VISTO il D.A. 1559/2016 con il quale l'Assessorato Regionale della Salute ha rideterminato la data di definizione delle Azioni PAC, per come già disciplinate dai precedenti D.A. 2128/2013 e n.402/2015;

VISTA, inoltre, la Deliberazione del Direttore Generale n.1887 del 21/12/2016, con la quale l'Azienda ha recepito lo stato avanzamento dei lavori del PAC Aziendale, trasmettendo lo stesso all'Assessorato regionale della Salute;

VISTA la Deliberazione n.459 del 30/10/2017, con la quale, a completamento delle Azioni previste dal PAC aziendale sono state adottate le Procedure Amministrativo Contabili denominate: "Ciclo Debiti e Costi", "Ciclo Crediti e Ricavi", "Ciclo Disponibilità liquide";

VISTA la Deliberazione n.252 del 02/02/2018, con la quale sono state revisionate le Procedure Amministrativo Contabili della "Area Generale", "Area Rimanenze", "Area Immobilizzazioni e Patrimonio Netto";

VISTA la nota prot. n. 9795 del 04/02/2019 con cui l'Assessorato della Salute richiede di predisporre ed inviare il Piano Annuale di Audit – anno 2019;

RITENUTO di dover adottare il Piano Annuale di Audit- anno 2019;

RITENUTO di dovere disporre l'immediata esecuzione del presente atto al fine di consentire la tempestività dei conseguenti adempimenti;

DATO ATTO della regolarità dell'istruttoria e delle conformità della presente proposta alla normativa vigente che disciplina la materia trattata.

PROPONE DI

Per i motivi espressi in premessa che si intendono qui riportati

- **ADOTTARE** il Piano Annuale di Audit 2019 con il quale vengono programmate le attività, i tempi di lavoro di Internal Auditing per l'anno 2019 (Allegato "A");
- **DARE MANDATO** al Responsabile Internal Audit di provvedere allo svolgimento delle verifiche pianificate;
- **RISERVARSI** comunque la possibilità futura, ove necessario in caso di particolari necessità di carattere operativo, di modificare e/o integrare il Piano di Audit;
- **TRASMETTERE** la presente Deliberazione all' Assessorato della Salute – Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica – Servizio 2 Percorsi attuativi di certificabilità dei bilanci del SSR, ai responsabili delle strutture aziendali, all' O.I.V, al responsabile Anticorruzione, al Coordinatore Aziendale del PAC, all' Internal Audit e al Collegio Sindacale;
- **DISPORRE** l' allegato "A" parte integrante del presente provvedimento;
- **DISPORRE** l'immediata esecutività al presente atto.

Il Direttore
U.O.C. Staff Direzione Aziendale
Ing. Salvatore Caronia

Allegato 1 - Piano di Audit 2019

Azione/Procedura PAC		Struttura Aziendale auditata	Obiettivo dell'intervento	Ambito Audit	Tempistica			
					I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre
I1.1	Ciclo Debiti e Costi	UOC Provveditorato	Controlli a campione sulle procdure di acquisto beni e servizi al fine di riscontrare la sussistenza delle evidenze documentali di tutte le fasi dalla determinazione dei fabbisogni al ricevimento dei beni o della prestazione del servizio.	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 7 una serie di azioni aventi ad oggetto l'approvvigionamento di beni e servizi sanitari e non sanitari e rilevazione di costi e debiti correlati.			x	
I3.2	Ciclo Debiti e Costi	UOC Provveditorato	Controlli a campione sulla corrispondenza degli ordini con le offerte scritte richieste ai fornitori(contratti stipulati), gli ordini di acquisto numerati in sequenza, corrispondenza delle bolle di entrata con gli ordini per quanto riguarda la natura e la quantità delle merci, gli ordini di acquisto regolarmenti archiviatichi au torizza le ordinazioni è indipendente da chi richiede gli approvvigionamenti.	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 7 e la paragrafo 9 una serie di azioni aventi ad oggetto l'approvvigionamento di beni e servizi sanitari e non sanitari e rilevazione di costi e debiti correlati.			x	
I3.4	Ciclo Debiti e Cost	UOC Economico Finanziario	Controlli a campione sulla fase di controllo, liquidazione delle fatture e pagamento. Verifica sull'indipendenza dei soggetti: con il mandato di firma rispetto ai respondìsabili dell'ordine, che venga garantito l'ordine cronologico dei pagamenti.	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 7.9 una serie di azioni aventi ad oggetto il pagamento delle fatture passive.			x	
I4.1 e I4.3	Ciclo Debiti e Cost	UOC Economico Finanziario	Controllo a campione sulla documentazione a supporto	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 11 una serie di azioni aventi ad oggetto la riconciliazione periodica dei saldi tra l'azienda ed i fornitori.			x	
I4.4	Ciclo Debiti e Cost	UOC Affari Generali UOC Servizio Legale	Controlli a campione sul rispetto della procedura attraverso un'analisi indipendente della documentazione a supporto dei contenzionsi	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 12.1 una serie di azioni aventi ad oggetto il fondo rischi.			x	
I5.1 e I5.5	Ciclo Debiti e Cost	UOC Personale	Controlli a campione sul rispetto della procedura	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 13 una serie di azioni aventi ad oggetto la gestione del personale			x	
I7	Ciclo Debiti e Cost	UOC Economico Finanziario	Verifica sulle risultanze contabili interne all'Azienda e quelle esterne provenienti dai creditori.	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 14 una serie di azioni aventi ad oggetto la riconciliazione periodica dei saldi tra l'azienda ed i fornitori.			x	
Ciclo Rimanenze								
E1.1	Ciclo Rimanenze.	UOC Farmacia	Acquisizione e verifica della documentazione relativa agli intentari fisici periodici.	La procedura Rimanenze, nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede ai paragrafi 7, 8 e 9 l'applicazione di apposite procedure operative che regolamentano la esecuzione degli inventari fisici.		x		
E 1.5	Ciclo Rimanenze.	UOS Coordinatore Sale Operatorie	Acquisizione e verifica della documentazione relativa al tabulato agli dei beni di terzi ubicati presso i locali dell'Azienda . Verifica tra quanto risulta nel tabulato inventario dei beni di terzi e quanto riscontrato fisicamente presso l'Azienda	La procedura Rimanenze, nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede ai paragrafi 7.11 e 7.12 l'applicazione di apposite procedure operative che regolamentano la esecuzione dei beni in conti deposito.		x		

Azione/Procedura PAC		Struttura Aziendale auditata	Obiettivo dell'intervento	Ambito Audit	Tempistica			
					I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre
E3.1	Ciclo Rimanenze.	UOS Flussi Informativi e Monitoraggio Strategico	Verifica della procedura sul sistema informatico, su base campionaria della corrispondenza tra scorte gestionali e contabili.	La procedura Rimanenze, nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 7.17 l'utilizzo dei sistemi informatici a supporto della gestione delle rimanenze.		x		
E5	Ciclo Rimanenze.	UOC Farmacia	Selezione di un campione di carichi e scarichi di magazzino sul gestionale magazzino, verifica sulla procedura dei farmaci scaduti.	La procedura Rimanenze, nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 10 una apposita procedura operativa per la gestione dei carichi e scarichi di magazzino anche con riferimento allo smaltimento dei farmaci scaduti.		x		
Ciclo Immobilizzazioni								
D1.1	Ciclo Immobilizzazioni	UOC Economico Finanziario	Dimostrare l'effettiva esistenza della separazione delle responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni	La procedura Rimanenze, nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 6 l'applicazione della Separazione delle Funzioni. Al paragrafo 6.1 è attribuito un controllo periodico della operatività generale della separazione delle funzioni.		x		
D2.1 e D2.[illegible]	Ciclo Immobilizzazioni	UOC Economico Finanziario	Verifica delle procedure di ricognizione dei cespiti, realizzazione di inventari periodici su campione e delle conseguenti attività di di riconciliazione	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 9 l'applicazione di apposite procedure operative che regolamentano la esecuzione degli inventari fisici periodici dei cespiti.		x		
3.3 e D.3	Ciclo Immobilizzazioni	UOC Affari Generali	Verifica da condurre attraverso accessi diretti alle strutture. Verifica dell'adeguatezza delle polize assicurative a copertura dei beni aziendali.	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 12.1 l'applicazione di apposite procedure operative che regolamentano la gestione delle Polizze assicurative.		x		
D3.5	Ciclo Immobilizzazioni	UOC Gestione Tecnica	Verifica sulla reportistica effettuata dall'UOC Gestione Tecnica	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 12.2 l'applicazione di apposite procedure operative per preservare lo stato fisico dei beni e la loro salvaguardia.		x		
D4.1	Ciclo Immobilizzazioni	UOC Provveditorato	Verifica a campione del rispetto di tutte le fasi previste nella procedura	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 7 l'applicazione di apposite procedure operative che regolamentano la programmazione degli investimenti.		x		
D5	Ciclo Immobilizzazioni	UOC Economico Finanziario	Verifica documentale a campione della corretta rilevazione contabile sia del costo di acquisto che della capitalizzazione dei cespipti.	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 15 l'applicazione di apposite procedure operative che regolamentano il processo di individuazione delle fonti e quindi delle contribuzioni per l'acquisizione dei cespiti.		x		
D6.4	Ciclo Immobilizzazioni	UOC Economico Finanziario	Verifica documentale a campione documentale circa la corretta rilevazione contabile dei cisti di manutenzione	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 14 l'applicazione di apposite procedure operative per il trattamento contabile delle spese di manutenzione.		x		

Azienda Ospedaliera di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione Ospedale Civico, G. Di Cristina e Benfratelli - Palermo -

Azione/Procedura PAC		Struttura Aziendale auditata	Obiettivo dell'intervento	Ambito Audit	Tempistica			
					I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre
D7.2	Ciclo Immobilizzazioni	UOC Economico Finanziario	Verifica documentale a campione documentale circa l' applicazione della procedura di riconciliazione fra registro cespiti, conti patrimoniali e scheda extracontabile.	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 15 l'applicazione di apposite procedure operative che regolamentano il processo di individuazione delle fonti e quindi delle contribuzioni per l'acquisizione dei cespiti.		x		
Ciclo Patromonio Netto								
H1	Ciclo Patrimonio netto	UOC Economico Finanziario	Verifica documentale a campione dell'iter autorizzativo delle operazioni con impatto sul Patrimonio Netto	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 16.4 l'applicazione operativa sulla separazione delle funzioni nelle registrazioni sul PN.				x
H1.1	Ciclo Patrimonio netto	UOC Economico Finanziario	Verifica documentale a campione circa l'allinemanto tra contributo residuo e valore netto contabile	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 16.3 l'applicazione operativa sulle regole applicative adottate dall'Azienda				x
H3.2	Ciclo Patrimonio netto	UOC Economico Finanziario	Dimostrare l'effettiva esistenza della riconciliazione di contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in modo da tale da consetntire una immediata individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la traccibilità del titolo alla riscossione da parte dell'Azienda.	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), regola al paragrafo 16 le procedure operative che disciplinano la contabilizzazione delle poste di PN.				x
Ciclo Area Generale								
A1.1	Ciclo Area Generale	UOC Affari Generali	Verifica contenuti co riferimento alle princpali normative di riferimneto	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), regola la procedura di raccolta, archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti in ambito legale, amministrativo e gestionale.			x	
A2.1 e A2.2	Ciclo Area Generale	UOC Flussi Informativi e Monitoraggio Strategico	Verifica scadenze previste dalla procedura di Programmazione e Controllo adottato dall'Azienda con particolare riferimento alle fasi del processo di predisposizione del documento di budget pluriennale.	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), regola la procedura di programmazione e controllo di gestione.			x	
A3.3	Ciclo Area Generale	UOC Economico Finanziario	Verifica corretta profilazione degli utenti	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), regola la procedura di programmazione e controllo di gestione.				x
A5.1	Ciclo Area Generale	UOC Economico Finanziario	Verifica a campione delle procedure dirette a garantire il recepimento e la gestione dei rilievi degli Organi di controllo presso le UU.OO competenti.	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), regola la procedura di raccolta e condivisione di rilievi e/o suggerumenti degli organi di controllo interno ed esterno in ambito amministrativo-contabile				x
Ciclo Crediti e Ricavi								
F	Follow up	UOC Varie					x	
Ciclo Disponibilità Liquide								
G	Follow up	UOC Varie						x

Internal Audit
Ing. Stefania Calafiore

Azienda Ospedaliera di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione "Ospedale Civico, G. Di Cristina e Benfratelli" - Palermo -

Sul presente atto viene espresso

parere _____*favorevole*_____ **dal**

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dott. Francesco Paolo Tronca

parere _____*favorevole*_____ **dal**

IL DIRETTORE SANITARIO
Dott. Salvatore Requirez

IL DIRETTORE GENERALE

- vista la proposta di deliberazione che precede e che qui si intende riportata e trascritta;
- preso atto dei i pareri favorevoli espressi dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario;
- ritenuto di condividerne il contenuto;
- assistito dal segretario verbalizzante,

DELIBERA

di approvare la superiore proposta, che qui s'intende integralmente riportata e trascritta, per come sopra formulata dal Dirigente Responsabile della struttura proponente

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Roberto Colletti

Il Segretario verbalizzante
Paola Vitali

PUBBLICAZIONE

Si certifica che la presente deliberazione, per gli effetti dell'art. 53 comma 2 L.R. n°30 del 03/11/1993, in copia conforme all'originale è stata pubblicata in formato digitale all'Albo Informatico dell'A.R.N.A.S. a decorrere dal giorno 06 OTT. 2019 e che, nei 15 giorni consecutivi successivi:

- ☐ Non sono pervenute opposizioni
- ☐ Sono pervenute opposizioni da _____

Il Responsabile Ufficio Atti Deliberativi
Dott.ssa Paola Vitale

☐ Delibera non soggetta al controllo ai sensi dell'art. 28 comma, 5 della L.R. n. 2 del 26 marzo 2002 e divenuta

ESECUTIVA

☐ Per decorrenza del termine di cui alla L.R. n. 30/93 art. 53 comma 6.

☐ Delibera non soggetta al controllo e, ai sensi della L.R. 30/93 art. 53 comma 7,

☒ **IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA**

Estremi riscontro tutorio

Delibera soggetta a controllo

Inviata all'Assessorato Sanità il_____ Prot. n._____

Si attesta che l'Assessorato Reg. Sanità, esaminata la presente deliberazione

ha pronunciato l'approvazione con atto n. _____del _____come da allegato

ha pronunciato l'annullamento con atto n. _____del _____come da allegato

Il Responsabile Ufficio Atti Deliberativi
Dott.ssa Paola Vitale

Notificata al Collegio Sindacale il_____Prot. n._____

Notificata in Archivio il_____Prot. n._____

Il Responsabile Ufficio Atti Deliberativi
Dott.ssa Paola Vitale

Altre annotazioni

_____

_____