



Civico Di Cristina Benfratelli
Azienda di Rilievo Nazionale ad Alta Specializzazione

Allegato 1 - Piano di Audit 2022

					Tempistica	
Azione/Procedura oggetto di audit	Struttura Aziendale auditata	Obiettivo dell'intervento	Ambito Audit			
				I Semestre	II Semestre	
Ciclo Area Generale						
A1.1	"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"	UOC Affari Generali	1. Redazione/aggiornamento della procedura per la raccolta, archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti in ambito legale, amministrativo e gestionale delle aziende sanitarie, che abbiano impatto sul bilancio 2. Implementazione di sistema di raccolta, archiviazione e condivisione delle leggi e dei regolamenti	La procedura che regola la raccolta, archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti in ambito legale, amministrativo e gestionale.	x	
A2.1 e A2.5	"Redazione di un sistema 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 previsione e pluriennali ed i relativi budget aziendali e di settore da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità" Adozione di un modello di reporting al fine di consentire ai rispettivi responsabili, mediante la determinazione e l'utilizzo dei dati gestionali per area di responsabilità, di accertare se i risultati ottenuti sono in linea con gli obiettivi di gestione"	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. Redazione/aggiornamento del Regolamento di Controllo di Gestione Redazione/aggiornamento Regolamento Contabilità analitica	La procedura che regola la programmazione e controllo di gestione.	x	

A3.3	Implementazione di un sistema informativo per rilevazione, elaborazione e rappresentazione dei dati contabili che risulti adeguatamente integrato con tutte le funzioni aziendali e con chiare e definite linee di responsabilità, atto a tracciare le varie fasi del processo autorizzatorio con adeguati blocchi/limiti all'operatività del singolo"	UOC Economico Finanziario	1. Attivazione/implementazione del sistema informativo aziendale 2. Mappatura del fabbisogno informativo 3. Definizione/aggiornamento delle procedure di gestione 4. Attivazione dei punti di controllo 5. Profilatura degli utenti e segregazione dei compiti	La procedura che regola la programmazione e controllo di gestione.		x
A4.6	"Adozione di adeguate procedure di raccordo della contabilità analitica con il sistema della contabilità generale"	1. Controllo di Gestione 2. Economico Finanziario	Redazione/aggiornamento Regolamento Contabilità analitica Audit operativo e raccolta di evidenze sulle attività svolte/Interviste con il personale e con il responsabile dell'unità organizzativa oggetto di verifica	1. Verifica annuale della sussistenza e, ove necessario, aggiornamento del Regolamento 2. Redazione del verbale delle verifiche		x
A5.1	Definizione di una procedura di raccolta e condivisione tra i soggetti interessati dei rilievi/suggerimenti da parte della Regione, del Collegio Sindacale e della funzione di Internal Audit, in merito a: amministrazione dell'azienda sotto il profilo economico; vigilanza sull'osservanza della legge; regolare tenuta della contabilità".	1. Direzione aziendale 2. Economico Finanziario 3. Controllo di Gestione 4. Affari Generali 5. Internal Audit	Verifica a campione delle procedure dirette a garantire il recepimento e la gestione dei rilievi degli Organi di controllo presso le UU.OO competenti. Definizione/aggiornamento procedura di raccolta	La procedura che regola la raccolta e condivisione di rilievi e/o suggerimenti degli organi di controllo interno ed esterno in ambito amministrativo-contabile		x
Ciclo Immobilizzazioni						
D1.1	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare l'applicazione della procedura con predisposizione di relativo report delle risultanze delle verifiche.	1. UOC Economico Finanziario 2. UOC Provveditorato 3. UOC Gestione Tecnica 4. UOC Affari Generali	Dimostrare l'effettiva esistenza della separazione delle responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni. Redazione/aggiornamento del Regolamento per la gestione dei cespiti Redazione/aggiornamento procedure operative per la gestione delle diverse classi di immobilizzazioni	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto, nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018 da 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 follow-up

D2.1 e D2.5	<p>Programmazione e realizzazione d'inventari fisici periodici, con cadenza almeno annuale e su un campione qualificato (in termini di rilevanza economica, rischio danneggiamento e usura, rischio furti) dei cespiti aziendali, sulla base della procedura di cui al punto D2.1.(Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità). Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici.</p>	<p>1. UOC Economico Finanziario 2. UOC Provveditorato 3. UOC Gestione Tecnica 4. UOC Affari Generali</p>	<p>Redazione/aggiornamento della procedura per la gestione degli inventari fisici periodico. Verifica delle procedure di ricognizione dei cespiti, realizzazione di inventari periodici su campione e delle conseguenti attività di riconciliazione</p>	<p>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.</p>	x	
D 3.3 e D.3.4	<p>Verifica d'idoneità delle misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, all'entrata e all'uscita dei locali dei beni. Verifica di congruità delle eventuali polizze di assicurazione obbligatorie a copertura dei rischi a cui i cespiti sono soggetti che tengano conto del valore corrente degli stessi</p>	<p>1. UOC Gestione Tecnica 2. UOC Affari Generali</p>	<p>Verifica da condurre attraverso accessi diretti alle strutture. Verifica dell'adeguatezza delle polizze assicurative a copertura dei beni aziendali. Redazione/aggiornamento della procedura operativa per la movimentazione delle persone e dei beni in entrata ed in uscita dai locali aziendali</p>	<p>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.</p>		x
D3.5	<p>Verifica di congruità delle misure per monitorare e preservare lo stato dei beni soggetti a deterioramento fisico.</p>	<p>1. UOC Economico Finanziario 2. UOC Provveditorato 3. UOC Gestione Tecnica 4. UOC Affari Generali</p>	<p>Redazione/aggiornamento della procedura operativa per la verifica dello stato di conservazione dei cespiti aziendali. Verifica sulla reportistica effettuata dalle UOC.</p>	<p>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.</p>	x follow-up	
D4.1	<p>Definizione di un processo operativo finalizzato alla stesura di un piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato).</p>	<p>1. UOC Economico Finanziario 2. UOC Provveditorato 3. UOC Gestione Tecnica</p>	<p>Verifica a campione del rispetto di tutte le fasi previste nella procedura.</p>	<p>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.</p>		x

D5	Monitoraggio periodico della corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquisiti in base alle diverse tipologie di acquisto.	1. UOC Economico Finanziario 2. UOC Provveditorato 3. UOC Gestione Tecnica	Verifica documentale a campione della corretta rilevazione contabile sia del costo di acquisto che della capitalizzazione dei cespiti.	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	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche (anche su base campionaria), delle spese di manutenzione al fine di accertarne la corretta rilevazione in contabilità (analisi fatture, contratti, ordini).	1. UOC Economico Finanziario 2. UOC Provveditorato 3. UOC Gestione Tecnica	1. Verifiche a campione della corretta applicazione del regolamento riferita ad almeno 10 casi specifici riferiti a ciascuna classe di conto delle immobilizzazioni con particolare riferimento a: - sussistenza dell'acquisto nel piano degli investimenti e nel piano delle opere pubbliche; - corretta classificazione delle fonti di finanziamento - sussistenza dell'atto amministrativo di affidamento della fornitura - caricamento del contratto nella procedura informatica - corretta emissione dell'ordine di acquisto - sussistenza del carico del ddt - corretta creazione e compilazione della scheda anagrafica del cespite - attribuzione del numero di inventario e inventariazione fisica del bene - sussistenza della fattura d'acquisto - liquidazione della fattura di acquisto - pagamento della fattura di acquisto 2. collegamento informatico tra i documenti amministrativo/contabili dei singoli cespiti 3. Verifica del processo di quadratura dei cespiti con le risultanze contabili 4. Redazione del verbale delle verifiche	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
D7.2	"Predisposizione di una procedura di controllo che, almeno su base annuale, preveda la quadratura dei valori di costo e del relativo fondo ammortamento tra schede extracontabili, le risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge. di riferimento.	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 Rimanenze						
E1.1	Ciclo Rimanenze.	UOC Farmacia	Acquisizione e verifica della documentazione relativa agli inventari fisici periodici.	La procedura Rimanenze, nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018 da 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 02.02.2018 da 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
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 02.02.2018 da 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 02.02.2018 da 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 Crediti e Ricavi						
F.1.2	Definizione di una procedura di contabilità per commessa per la gestione dei contributi vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate, utilizzate e non utilizzate e per la rendicontazione dei costi correlati	U.O.C. Economico Finanziario	Possibilità che i processi interni di gestione dei contributi vincolati e finalizzati non permettano l'evidenziazione delle somme assegnate, erogate, utilizzate e non utilizzate, e la rendicontazione dei correlati costi.	La procedura Crediti e Ricavi, 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 la gestione contabile dei contributi.	x follow-up	

F.1.4	Adozione di un regolamento aziendale per la gestione dell'attività di libera professione nella quale sia anche definita il processo di allocazione dei costi comuni alle attività intramoenia e le autorizzazioni necessarie per espletare tale attività	1. U.O.C. Economico Finanziario 2. Ufficio Alpi	Possibilità che si verifichino prestazioni sanitarie in intramoenia senza la necessaria autorizzazione per l'espletamento dell'attività.	La procedura Crediti e Ricavi, adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 8.3 una serie di azioni aventi ad oggetto la gestione dei rapporti Intramoenia.		x
F1.6	Adozione di una procedura di verifica dei ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria ticket che consenta di accertare la corrispondenza tra : visite prenotate a sistema, prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti.	1. U.O.C. Economico Finanziario 2. U.O.S. CUP	Possibilità che i ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria non siano perfettamente corrispondenti con l'elenco delle visite prenotate, prestazioni effettivamente erogate ed impegnative.	La procedura Crediti e Ricavi, adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 8.2 una serie di azioni aventi ad oggetto la gestione del ticket	x follow-up	
F1.8	Adozione di una procedura di erogazioni ed eventuale fatturazione dei ricavi per servizi resi a pagamento che preveda almeno: a) individuazione dei dipartimenti e uffici.; .b) la mappatura ed analisi delle attività erogate a pagamento; c) la verifica delle fatturazioni attive rispetto alle prestazioni erogate; d) l'implementazione di un sistema di contabilità separata per la rilevazione delle attività commerciali.	1. U.O.C. Economico Finanziario 2. U.O.S. CUP	Il Rischio è legato alla possibilità che manchi la corrispondenza tra la fatturazione attiva per i servizi resi a pagamento e le prestazioni effettivamente erogate.	La procedura Crediti e Ricavi, adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 8.2 una serie di azioni aventi ad oggetto la gestione del ticket	x follow-up	
F.2	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."	U.O.C. Economico Finanziario	Il rischio è legato alla possibilità che gli estratti conto dei saldi ricevuti dai clienti (o utenti) non siano periodicamente riconciliati con i dati presenti in contabilità.	La procedura Crediti e Ricavi, 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 circolarizzazione dei crediti		x

F6.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico dei contributi vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate erogate, utilizzate e non utilizzate e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione dei costi correlati.	U.O.C. Economico Finanziario	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verifica annuale della sussistenza e, ove necessario, aggiornamento del procedura di gestione della contabilità per commessa (progetto) dei contributi vincolati e finalizzati 2. Verifica annuale della corretta implementazione della contabilità per commessa 3. Verifica a campione di cinque finanziamenti vincolati e della gestione integrata delle informazioni relative a: <ul style="list-style-type: none"> - assegnazione del finanziamento - programmazione degli interventi - costruzione del castelletto finanziario - incasso dei contributi - utilizzo dei contributi - rendicontazione del finanziamento 4. Redazione del verbale delle verifiche 	La procedura Crediti e Ricavi, 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 il controllo delle registrazioni dei ricavi e crediti nel periodo di competenza.	x follow-up	
Ciclo Disponibilità liquide						
G1.5	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto G1.2 " predisposizione di una procedura formalizzata per la gestione delle casse economiche e delle casse prestazioni"	UOC Economico Finanziario	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verifica annuale della sussistenza e, ove necessario, aggiornamento Regolamento per la gestione delle Casse Economiche e delle Casse Prestazioni 2. Verifica annuale della corretta implementazione della gestione delle Casse economiche e delle Casse prestazioni 3. Redazione del verbale delle verifiche 	La procedura Disponibilità Liquide, adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale).	x follow-up	
G2.2	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo.	UOC Economico Finanziario	<ol style="list-style-type: none"> 1. Adozione/aggiornamento del funzionigramma 2. Implementazione del funzionigramma nel sistema informativo integrato 	La procedura Disponibilità Liquide, adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale).	x follow-up	
G3.2	Acquisizione delle risultanze emerse dai controlli trimestrali (obbligatori) condotti dal Collegio Sindacale	UOC Economico Finanziario	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verifica della sussistenza e, ove necessario, aggiornamento della procedura di verifica delle operazioni di incasso e pagamento 3. Redazione del verbale delle verifiche 	La procedura Disponibilità Liquide, adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale).		x

G4.4	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto G4.1 " Definizione di in a procedura formalizzata che garantisca che ogni operazione di cassa e di banca sia accompagnata e comprovata da appositi documenti e che tali documenti siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione	UOC Economico Finanziario	1. Redazione/aggiornamento della procedura per la gestione delle operazioni di incasso e pagamento 2. Implementazione dei flussi informativi di gestione delle operazioni dincasso e pagamento da e verso istituto Tesoriere 3. Implementazione di un sistema di reportistica che supporti le operazioni di verifica delle operazioni da e verso l'Istituto Tesoriere	La procedura Disponibilità Liquide, adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale).	x follow-up	
G5.5	Verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione delle procedure adottate sulle operazioni di tesoreria con predisposizione di relativo report sugli stati di concordanza tra le risultanze contabili dell'azienda e quelle delle banche.	UOC Economico Finanziario	Verifiche sulle procedure di quadrature delle risultanze contabili con le risultanze di banca	La procedura Disponibilità Liquide, adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale).		x
Ciclo Patrimonio Netto						
H1.1	"Predisposizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul 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	
H2.4	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo.	UOC Economico Finanziario	Verifica documentale a campione circa l'allineamento 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	Adozione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali (da cui hanno avuto origine le transazioni) che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in Co.Ge ed individuazione del documento"	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 consentire una immediata individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità 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	

H4.3	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico della riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono	UOC Economico Finanziario	1. Verifica annuale della sussistenza e, ove necessario, aggiornamento delle procedure amministrative contabili per la gestione di conferimenti, lasciti e donazioni 2. Verifica dell'implementazione di strumenti a supporto del processo di gestione di conferimenti, lasciti e donazioni 3. Redazione del verbale delle verifiche	La procedura Immobilizzazioni e Patrimonio Netto nella versione adottata con delibera n.252 del 02.02.2018 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), regola al paragrafo 16 le procedure operative che disciplinano la contabilizzazione delle poste di PN.	x	
Ciclo Debiti e Costi						
11.1	Ciclo Debiti e Costi	UOC Provveditorato	Controlli a campione sulle procedure 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.438 del 03 aprile 2019 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
13.2	Adozione di una procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli svolti..	UOC Provveditorato UOC Economico Finanziario	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 regolarmente archiviati e autorizzati le ordinazioni è indipendente da chi richiede gli approvvigionamenti.	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n..438 del 03 aprile 2019 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
13.4	Adozione di una procedura per la gestione dei pagamenti che preveda tra l'altro: a) b) c)...."	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 responsabili dell'ordine, che venga garantito l'ordine cronologico dei pagamenti.	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n..438 del 03 aprile 2019 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
14.1 e 14.3	Predisposizione di una procedura che disciplini e renda documentabili per ciascuna tipologia di debiti le modalità di determinazione delle stime dei costi per fatture da ricevere"	UOC Economico Finanziario	Controllo a campione sulla documentazione a supporto	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n.438 del 03 aprile 2019 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
14.5	Attivazione di una procedura che consenta una immediata rilevazione in CO.GE delle carte contabili trasmesse dal tesoriere o da fonti di pagamenti effettuati a seguito di ordinanze di assegnazione giudiziarie"	UOC Economico Finanziario	1. Verifica annuale della sussistenza e, ove necessario, aggiornamento della procedura per la rilevazione in contabilità generale delle carte contabili trasmesse dal tesoriere a fronte di pagamenti effettuati a seguito di ordinanze di assegnazione giudiziarie 2. Redazione del verbale delle verifiche	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n..438 del 03 aprile 2019 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale)		x

15.1 e 15.5	<p>Definizione di una procedura relativa al ciclo personale che disciplini i punti di controllo interno inerenti la gestione giuridica, il trattamento economico e la gestione delle presenze del personale dipendente.</p> <p>Gestione di altre tipologie di rapporti di lavoro assimilati al dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale.</p> <p>Definizione di procedure atte a rilevare e regolamentare tali tipologie di rapporti di lavoro assimilato a dipendente e convenzionato ed a verificare la corretta registrazione contabile secondo competenza economica</p>	UOC Personale	Controlli a campione sul rispetto della procedura	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n.438 del 03 aprile 2019 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale), prevede al paragrafo 13 una serie di azioni aventi ad oggetto la gestione del personale		x
16.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	<ol style="list-style-type: none"> 1. UOC Economico Finanziario 2. UOC Provveditorato 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verifica annuale della sussistenza e, ove necessario aggiornamento delle procedure amministrative contabili dell'area approvvigionamenti 2. Verifica annuale dell'applicazione del percorso di determinazione del fabbisogno 3. Verifica a campione di almeno 5 procedure di approvvigionamento relative a: <ul style="list-style-type: none"> - acquisto beni sanitari - acquisto beni non sanitari - acquisto servizi sanitari - acquisto servizi non sanitari - manutenzioni 4. Verifica della corretta gestione dei contratti attraverso il sistema amministrativo integrato 5. Verifica dell'implementazione di strumenti a supporto del monitoraggio dei processi di approvvigionamento 6. Verifica dell'implementazione di un sistema di reportistica a supporto del monitoraggio dei processi di approvvigionamento 7. Redazione del verbale dei controlli 	La procedura Costi e Debiti (Ciclo Passivo), adottata con delibera n.459 del 30 ottobre 2017 da parte del Commissario (Ex Direttore Generale).	x follow-up	
17.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corrispondenza partitari fornitori e contabilità generale.	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

18.5	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto 18.3 <i>"predisposizione di una procedura di controllo ed analisi comparativa della spesa nel tempo e nello spazio con individuazione di un set di indicatori di riferimento"</i> .	UOC Economico Finanziario	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verifica della sussistenza e, ove necessario, aggiornamento del sistema di monitoraggio dell'andamento dei costi 2. Verifica dell'operatività del sistema di analisi e di controllo dell'andamento nel tempo della spesa per ciascuna categoria di costo 3. Verifica dell'operatività del sistema di indicatori per il monitoraggio dell'andamento nel tempo della spesa per ciascuna categoria di costo 4. Verifica dell'implementazione di strumenti a supporto del monitoraggio dell'andamento della spesa 5. Verifica dell'implementazione di un sistema di reportistica a supporto del monitoraggio dell'andamento della spesa 6. Redazione del verbale delle verifiche 	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
------	---	---------------------------	--	---	--	---

Internal Audit

Stefania Colajac