

**Allegato 1 - Piano di Audit 2024**

| Azione/Procedura oggetto di audit |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Struttura Aziendale auditata                                                                               | Tempistica |             |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                            | I Semestre | II Semestre |
| Ciclo Area Generale               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                            |            |             |
| A4.6                              | "Adozione di adeguate procedure di raccordo della contabilità analitica con il sistema della contabilità generale"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1. Controllo di Gestione<br>2. Economico Finanziario                                                       | x          |             |
| Ciclo Immobilizzazioni            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                            |            |             |
| D2.1 e D2.5                       | 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).<br>Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1. UOC Economico Finanziario<br>2. UOC Provveditorato<br>3. UOC Gestione Tecnica<br>4. UOC Affari Generali | x          |             |
| D 3.3 e D.3.4                     | Verifica d'idoneità delle misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, all'entrata e all'uscita dei locali dei beni.<br>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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1. UOC Gestione Tecnica<br>2. UOC Affari Generali                                                          |            | x           |
| D3.5                              | Verifica di congruità delle misure per monitorare e preservare lo stato dei beni soggetti a deterioramento fisico.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1. UOC Economico Finanziario<br>2. UOC Provveditorato<br>3. UOC Gestione Tecnica<br>4. UOC Affari Generali |            | x           |
| D4.1                              | Definizione di un processo operativo finalizzato alla stesura di un piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1. UOC Economico Finanziario<br>2. UOC Provveditorato<br>3. UOC Gestione Tecnica                           | x          |             |
| D4.3                              | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti D4.3<br>"Predisposizione di una procedura formalizzata di controllo del budget stabilito nel piano degli investimenti".                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1. UOC Economico Finanziario<br>2. UOC Gestione Tecnica                                                    | x          |             |
| D5                                | Monitoraggio periodico della corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquisiti in base alle diverse tipologie di acquisto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1. UOC Economico Finanziario<br>2. UOC Provveditorato<br>3. UOC Gestione Tecnica                           | 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<br>2. UOC Provveditorato<br>3. UOC Gestione Tecnica                           | 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                                                                                  |            | x           |
| Ciclo Rimanenze                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                            |            |             |
| E1.1                              | Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E1.1<br>"Definizione di procedure per inventari fisici periodici (almeno annuali), con chiara evidenza di tempi, azioni, ruoli e responsabilità, differenziate per i magazzini farmaceutici centrali e/o periferici e/o presso i reparti e/o economici.<br>La procedura deve prevedere tra l'altro che:<br>a) l'inventario fisico venga effettuato da persone indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino;<br>b) siano definiti i metodi per la rilevazione delle quantità inventariate (ex conteggi, pesature ecc...);<br>c) sia definito il trattamento delle merci a lento rigiro, obsolete e scadute<br>d) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata;<br>e) il dato contabile venga allineato alle risultanze dell'inventario              | UOC Farmacia                                                                                               |            | x           |
| E 1.5                             | E1.5 "Predisposizione di procedure specifiche per la gestione dei conti deposito (es protesi, materiali monouso)."                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | UOS Coordinatore Sale Operatorie                                                                           |            | x           |
| E2.1                              | Predisposizione di una procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino, in cui sia prevista tra l'altro:<br>a) apposita documentazione interna (con buoni prenumerati) ed apposite autorizzazioni per tutti i carichi a magazzino per materiali di acquisto e per i resi a fornitori<br>b) i controlli da porre in essere per garantire la completa e tempestiva registrazione di tali documenti nel sistema di gestione del magazzino (ad es. a mezzo della prenumerazione dei documenti)<br>c) che i prelievi, i trasferimenti e i resi vengano effettuati con documenti interni prenumerati o numerati sequenzialmente<br>d) che le autorizzazioni di tali movimenti siano emesse da persone indipendenti rispetto a chi gestisce i magazzini o tiene la contabilità di magazzino<br>Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa | Farmacia<br>UU.OO.CC Sanitarie                                                                             |            | x           |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |   |   |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---|---|
| E3.7                          | Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.1 "Implementazione di sistemi integrati tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantiscono un immediato raffronto e una rilevazione congiunta in Co.Ge (fatture da ricevere e fatturazione attiva) ed in contabilità di magazzino (carichi, scarichi)"                                                                       | UOC Economico Finanziario<br>UOC Farmacia          |   | x |
|                               | Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.3 "Formalizzazione di regole per assicurare comunque il corretto raccordo tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino attraverso la manutenzione e l'aggiornamento della tabella di raccordo tra anagrafiche di magazzino e conti di co.ge. sulla base di criteri condivisi tra i servizi coinvolti"                                   | UOC Farmacia<br>UOC Economico Finanziario          |   | x |
|                               | Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.2 "Laddove i sistemi di contabilità generale e contabilità di magazzino risultino diversi e non integrati, adottare un sistema di raccordo tra i dati contabili e gestionali al fine di garantire che la variazione delle rimanenze da dati gestionali corrisponda alla variazione delle rimanenze da dati contabili (CE)"                               | UOC Farmacia                                       |   | x |
|                               | Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.5 "In caso di produzione interna di prodotti finiti (ad esempio UFA, produzione di radiofarmaco) prevedere procedure di allocazione dei costi e riconciliazione tra i prelievi di materie prime ed i carichi di semilavorati e/o prodotti finiti "                                                                                                       | UOC Farmacia                                       |   | x |
|                               | e E3.6 "Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo. "                                                                                                                                                                                                                                                         | UOC Farmacia                                       |   | x |
| E.4.3                         | "Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."                                                                                                                                                                                                                                                                 | UOC Farmacia                                       |   | x |
| E.5.4                         | Verifica della corretta esecuzione delle procedure definite ai punti E5.1 "Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute"                                                                                                                                                                                                                        | UOC Farmacia                                       |   | x |
|                               | E5.2 "Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turn over dei beni e delle obsolescenze"                                                                                                                                                                                                                                                                                              | UOC Farmacia                                       |   | x |
|                               | e E5.3 Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento dell'Obiettivo."                                                                                                                                                                                                                                                           | UOC Farmacia                                       |   | x |
| E.7.1                         | "Adozione di un funzionigramma (aggiornato ad ogni variazione della pianta organica) in cui siano chiaramente indicati : nominativo, ruoli e responsabilità attività di: verifica merci, ricevute e quantità ordinate..."                                                                                                                                                                                                        | UOC Farmacia                                       |   | x |
| <b>Ciclo Crediti e Ricavi</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |   |   |
| 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<br>2. Ufficio Alpi | 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<br>2. U.O.S. CUP   | x |   |
| 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<br>2. U.O.S. CUP   | x |   |
| F2.3                          | "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                                   | x |   |
| F3.3                          | "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                                   | x |   |
| F4.7                          | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.1 " predisposizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito".                                                                                                                                                                         | U.O.C. Economico Finanziario                       | x |   |
|                               | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.2 " Applicazione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito"                                                                                                                                                                             | U.O.C. Economico Finanziario                       | x |   |
|                               | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.3 Applicazione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in CO.GE ed individuazione del documento.                                                                                                                                                 | U.O.C. Economico Finanziario                       | x |   |
|                               | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.4 " Applicazione della procedura atta a garantire che tutte le prestazioni soggette a fatturazione vengano fatturate in modo tempestivo ed accurato nonche registrate nei conti di CO.GE..."                                                                                                                                                     | U.O.C. Economico Finanziario<br>ALPI               | x |   |
| F5.4                          | Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto F5.1 " Definizione ed adozione di una procedura periodica ( almeno annuale ) e documentata per l'attività di analisi dell'esistenza e valutazione del rischio di esigibilità dei crediti e per la stima accantonamenti al f.do svalutazione crediti.                                                                                                           | U.O.C. Economico Finanziario                       | x |   |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                  |   |   |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| F6.1                          | Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico per la rilevazione della competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi effettuando test cut-off.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | U.O.C. Economico Finanziario                                                                     | 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                                                                     |   | x |
| <b>Ciclo Patrimonio Netto</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                  |   |   |
| 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                                                                        | 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                                                                        | 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                                                                        | 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                                                                        | x |   |
| <b>Ciclo Debiti e Costi</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                  |   |   |
| I3.4                          | Adozione di una procedura per la gestione dei pagamenti che preveda tra l'altro:<br>a) l'indipendenza di coloro che hanno il mandato di firma rispetto alle funzioni di:<br>- approvazione dei pagamenti;<br>- preparazione degli assegni o bonifici bancari;<br>- incassi;<br>- acquisti e ricevimento merci.<br>b) che venga garantito l'ordine cronologico dei pagamenti e gli altri adempimenti normativi (es. D.L. 35/2013);<br>c) l'estinzione del debito al fine di evitare duplicazioni.                                                                                                                                   | UOC Economico Finanziario                                                                        |   | x |
| I4.1 e I4.3                   | 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                                                                        |   | x |
| I4.5                          | 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                                                                        |   | x |
| I5.1 e I5.5                   | 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.<br>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. 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 | UOC Personale                                                                                    |   | x |
| I6.3                          | Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1. UOC Economico Finanziario<br>2. UOC Provveditorato<br>3. ICT Management<br>4. Affari Generali |   | x |

*Stefania Colajac*