



DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

N° 141 DEL 30 GEN 2020

OGGETTO: **Adozione del Piano annuale Audit anno 2020 e Aggiornamento del Piano triennale Audit anni 2020/2022 e della Relazione sul Risk Assessment 2020**

STRUTTURA PROponente: DIREZIONE AMMINISTRATIVA PROPOSTA N° 01 DEL 30 GEN 2020

Il Dirigente e/o il responsabile del procedimento attestano – con la sottoscrizione del presente atto ed a seguito dell'istruttoria effettuata – la regolarità della procedura seguita, che l'atto è legittimo nella forma e nella sostanza nonché utile per il servizio pubblico.

L'ESTENSORE DEL PROVVEDIMENTO Dr. [Firma]

IL RESPONSABILE PAC Il Dirigente Dr. [Firma] U.O.C. Economico, Finanziario e Patrimoniale Dott.ssa Alga Giuliana

IL DIRETTORE DELLA STRUTTURA PROPONENTE Dr. [Firma]

(firma) Data: 29/01/2020

(firma) Data: 29/01/2020

(firma) Data: \_\_\_\_\_

Il Funzionario addetto al controllo di budget attesta – con la sottoscrizione del presente atto – che lo stesso non comporta scostamenti sfavorevoli rispetto al budget economico e, pertanto, ne attesta la copertura economica dei costi. Attesta, inoltre, il NULLA OSTA in quanto conforme alle norme sulla contabilità.

Conto Economico (n°): \_\_\_\_\_

Importo (€): nessun onere

Sub-autorizzazione (numero): \_\_\_\_\_

IL FUNZIONARIO ADDETTO AL CONTROLLO DI BUDGET Dr. \_\_\_\_\_

Data 29/01/2020

Il Firmante U.O.C. Economico, Finanziario e Patrimoniale Dott.ssa Alga Giuliana

PARERE DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO Dr.ssa Rosanna Oliva

Favorevole  Non Favorevole (con motivazioni allegata al presente atto)

Data 30-1-2020 Firma [Firma]

PARERE DEL DIRETTORE SANITARIO Dr. Aroldo Gabriele Rizzo

Favorevole  Non Favorevole (con motivazioni allegata al presente atto)

Data 30/1/2020 Firma [Firma]

Il presente provvedimento si compone di n. \_\_\_\_\_ pagine, di cui n. \_\_\_\_\_ pagine di allegati.

IL DIRETTORE GENERALE Dr. Walter Messina

[Firma]

In data 30 GEN 2020 nella sede legale dell'Azienda Ospedaliera "Ospedali Riuniti Villa Sofia – Cervello" di Palermo, Viale Strasburgo n. 233, P.I. 05841780827

IL DIRETTORE GENERALE

Dr. Walter Messina

nominato con Decreto del Presidente della Regione Siciliana n. 198 del 04 aprile 2019 con l'intervento del Direttore Amministrativo nominata con Delibera n. 256 del 21/06/2019 e del Direttore Sanitario nominato con Delibera n. 257 del 21/06/2019, assistito dal segretario verbalizzante Giuseppe Bartolotta, adotta la seguente deliberazione.

## DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE



**VISTA** la Legge Regionale n. 5 del 14 aprile 2009 avente ad oggetto “Norme per il riordino del Servizio Sanitario Regionale,” che dall’1/09/2009 istituisce l’Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia – Cervello, accorpando l’Azienda Ospedaliera “Villa Sofia - C.T.O.” e l’Azienda “V. Cervello;

**VISTO** il Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 recante “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42” , con cui sono state introdotte specifiche norme contabili per il Settore Sanitario;

**VISTA** la Legge 266/2005 che dispone che “con decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze e d’intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra Stato e Regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, sono definiti i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali , delle aziende ospedaliere, degli istituti di ricovero e cura, degli istituti zoo profilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie”;

**VISTO** il Decreto Interministeriale del 17/09/2012 avente ad oggetto “Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale”;

**VISTO** il Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze dell’ 1 marzo 2013 avente ad oggetto “Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità” in attuazione dell’art. 3 del citato D.M. 17/09/2012 ;

**VISTO** il Decreto dell’Assessore della Salute della Regione Siciliana n. 2128 del 12/11/2013 concernente l’adozione dei PAC per gli Enti del SSR, della GSA e del Consolidato Regionale;

**VISTO** il Decreto dell’Assessore della Salute della Regione Siciliana n. 402 del 10/03/2015 avente ad oggetto la Rielaborazione dei PAC per gli Enti del Servizio Sanitario Regionale, della GSA e del Consolidato Regionale, adottati con precedente Decreto n. 2128/2013, in esito al recepimento delle prescrizioni e raccomandazioni da Verbale del 12/11/2014 Tavolo di Verifica Ministeriale e Comitato LEA;

**VISTO** il Decreto dell’Assessore della Salute della Regione Siciliana n. 1559 del 5 settembre 2016 con il quale, ad integrazione e modifica del D.A. n. 402 del 10 marzo 2015 , sono adottati i Percorsi di Certificabilità (PAC) per gli Enti del SSR, per la GSA e del Consolidato Regionale e viene altresì riprogrammata e modificata la tempistica prevista per l’implementazione delle azioni, di cui all’Allegato “A” del Decreto di che trattasi;

**PRESO ATTO** che con Delibera n. 641 del 05/12/2017 l’Azienda, in conformità a quanto previsto dal PAC – Area Generale Azione A1.7 – che testualmente recita: “Istituzione di una funzione di Internal Audit, indipendente ed obiettiva, finalizzata al miglioramento dell’efficacia e dell’efficienza dell’organizzazione amministrativo-contabile aziendale”, ha conferito l’incarico professionale di Internal Audit alla D.ssa Emanuela Carbonaro;

**RILEVATO** che in data 31/12/2019 è scaduto l’incarico libero professionale della funzione di Internal Audit conferito alla D.ssa E. Carbonaro ;

**PRESO ATTO** che con delibera n. 992 del 24/12/2019 l’Azienda ha costituito, nelle more dell’approvazione dell’atto aziendale da parte dell’Assessorato, dell’adozione della nuova dotazione organica e del reclutamento del Dirigente cui affidare la funzione in questione, un Gruppo di lavoro nella volontà di garantire gli adempimenti necessari;

**VISTA** la delibera n. 18 del 09/01/2020 con la quale è stata indetta la selezione pubblica, per titoli e colloquio, con procedura d’urgenza, per il conferimento dell’incarico di Internal Audit oltre che di Data Protection Officer (D.P.O.);

**ACCERTATO** che:

- con delibera n. 292/2018 è stato approvato il Piano di Audit per il triennio 2018-2020 e relativo Risk Assessment delle Aree PAC aziendali;
- con delibera n. 1135/2018 si è proceduto all’integrazione, su richiesta dell’Assessorato della Salute, del Piano di Audit indicato nel punto di cui sopra;
- con delibera n. 142 del 19/02/2019 è stato approvato il Piano annuale di Audit per l’anno 2019, e la modifica del Risk Assessment e del Piano triennale delle verifiche;

**VISTA** la nota prot. n. 2840 del 21/01/2020 dell’Assessorato della Salute con la quale si richiede di predisporre:

- Relazione del Risk assessment anno 2020;
- Piano annuale di Audit anno 2020;
- Piano triennale di Audit ;







## DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

**RITENUTO** di dover aggiornare la relazione del Risk Assessment per la valutazione dei rischi anno 2020;

**RITENUTO** di dover conseguentemente aggiornare il Piano di Audit per il triennio 2020-2022;

**RITENUTO** di dover adottare il Piano annuale di Audit per l'anno 2020;

**ATTESO** che la soprarichiamata nota prot. 2840/2020 dell'Assessorato della Salute dispone che le Aziende procederanno all'adozione del Piano Annuale Audit e del Piano triennale, predisponendo apposita delibera aziendale formulata dal "Responsabile della funzione Internal Audit e dal Responsabile PAC" da pubblicarsi sul sito Amministrazione Trasparente;

**ATTESO** che con la sottoscrizione del presente provvedimento si dichiara che l'istruttoria è corretta, completa e conforme alle risultanze degli atti d'ufficio;

**ATTESO** che il Responsabile del procedimento e il Responsabile della struttura proponente attestano inoltre, l'assenza di conflitto di interessi, ai sensi della normativa vigente e del Codice di Comportamento;

**ATTESO** che il Responsabile della Struttura proponente attesta la liceità e la regolarità delle procedure poste in essere con il presente provvedimento, in quanto legittime ai sensi della normativa vigente con riferimento alla materia trattata, nonché attesta l'utilità e l'opportunità per gli obiettivi aziendali e per l'interesse pubblico;

### PROPONE

Per le motivazioni, le premesse, gli atti ed i documenti richiamati che costituiscono parte integrante del presente provvedimento:

- 1) Adottare il Piano di audit annuale 2020 quale procedura formale per le verifiche da pianificare nell'anno solare in corso ( All.A);
- 2) Aggiornare il piano triennale di Audit 2020/2022 (All. B);
- 3) Aggiornare il Risk Assessment 2020 alla luce delle verifiche svolte nell'anno 2019 (All. C)
- 4) Riservarsi la possibilità futura, ove se ne ravvisi la necessità, di aggiornare e/o integrare il Piano triennale di Audit, sulla base delle verifiche svolte.;
- 5) Dare mandato al Gruppo di lavoro costituito con delibera n. 992 del 24/12/2019 di avviare le verifiche pianificate;
- 6) Dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo ai sensi e per gli effetti della L. R. 3 novembre 1993, n. 30 " Gestione e pubblicità degli atti" , pubblicata sulla G. U. R. S. 8 novembre 1993, n. 54 ed in particolare dell' art. 53 comma 7, al fine di consentire a questa Azienda l' ottemperanza alle direttive emanate dall'Assessorato Regionale della Salute;
- 7) Notificare il presente provvedimento alle strutture aziendali compreso O.I.V. - Al Responsabile anticorruzione - Al Collegio Sindacale - alla UOC Controllo di Gestione e SIA per la pubblicazione sul sito Amministrazione Trasparente

L'ESTENSORE  
DEL PROVVEDIMENTO  
D.SSA GIUSEPPINA BILELLO

IL RESPONSABILE  
DEL PAC  
D.SSA GIULIANA ALGA

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
D.SSA ROSANNA OLIVA



## DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

### IL DIRETTORE GENERALE

IN VIRTÙ del Decreto del Presidente della Regione Siciliana n. 198 del 04 aprile 2019 di nomina del Dr. Walter Messina quale Direttore Generale dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia Cervello;

VISTA la proposta di deliberazione che precede avente ad oggetto "Adozione del Piano annuale Audit anno 2020 e Aggiornamento del Piano triennale Audit anni 2020/2022 e della Relazione sul Risk Assessment 2020";

ACQUISITI i pareri espressi dal Direttore Amministrativo Aziendale e dal Direttore Sanitario Aziendale;

RITENUTO di condividerne il contenuto;

### DELIBERA

Di adottare la proposta di deliberazione per come sopra formulata dal Responsabile della Struttura proponente e conseguentemente di:

- 1) Adottare il Piano di audit annuale 2020 quale procedura formale per le verifiche da pianificare nell'anno solare in corso ( All.A);
- 2) Aggiornare il piano triennale di Audit 2020/2022 (All. B);
- 3) Aggiornare il Risk Assessment 2020 alla luce delle verifiche svolte nell'anno 2019 (All. C)
- 4) Riservarsi la possibilità futura, ove se ne ravvisi la necessità, di aggiornare e/o integrare il Piano triennale di Audit, sulla base delle verifiche svolte.;
- 5) Dare mandato al Gruppo di lavoro costituito con delibera n. 992 del 24/12/2019 di avviare le verifiche pianificate;
- 6) Dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo ai sensi e per gli effetti della L. R. 3 novembre 1993, n. 30 " Gestione e pubblicità degli atti", pubblicata sulla G. U. R. S. 8 novembre 1993, n. 54 ed in particolare dell' art. 53 comma 7, al fine di consentire a questa Azienda l' ottemperanza alle direttive emanate dall'Assessorato Regionale della Salute;
- 7) Notificare il presente provvedimento alle strutture aziendali compreso O.I.V. - Al Responsabile anticorruzione - Al Collegio Sindacale - alla UOC Controllo di Gestione e SIA per la pubblicazione sul sito Amministrazione Trasparente.

IL DIRETTORE GENERALE

*Dr. Walter Messina*

Il Segretario verbalizzante

*Giuseppe Barolotta*





**PIANO ANNUALE AUDIT - ANNO 2020**

I controlli svolti dalla funzione Internal Audit hanno l'obiettivo di analizzare il rispetto del percorso attuativo della certificabilità (PAC) e l'efficacia dei controlli esistenti.

Le tipologie di verifiche svolte dalla funzione Internal Audit, in relazione ai processi analizzati, possono prevedere:

- 1) interviste con gli operatori
- 2) verifiche documentali
- 3) osservazione diretta degli operatori
- 4) test a campione
- 5) *follow up* (ovvero monitoraggio delle azioni correttive proposte). Normalmente i *follow up* vengono svolti trimestralmente, ad eccezione di attività particolari che richiedono più tempo e che vanno concordate con i Dirigenti delle UOC.

I controlli svolti sulle aree aziendali possono avere natura di *compliance* (rispetto di norme di leggi, regolamenti, codice etico, altro), *financial* (affidabilità e adeguatezza del sistema informativo relativo alla redazione del bilancio, sistema budgeting, altro), *operational* (efficienza, efficacia ed economicità dei processi aziendali) e *strategic* (mancato raggiungimento degli obiettivi di medio - lungo termine, altro).

Le verifiche programmate seguono le *azioni Pac indicate dall'Assessorato nella griglia dei controlli semestrali*, a discrezione della funzione Internal Audit potranno essere inserite ulteriori azioni da analizzare.

Area PAC	Azione	N. controlli	Unità Operativa Analizzata	Mese
Disponibilità Liquide	G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale e CUP	gen-20
	G2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione contabile di ricavi, costi, crediti e debiti e le attività di rilevazione contabile d'incassi e pagamenti.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	gen-20
	G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	gen-20
	G4) Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	gen-20
	G5) Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	gen-20
Crediti e ricavi	F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).	4	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale Ufficio Progetti	feb-20
	F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	feb-20
	F3) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	feb-20
	F4) Garantire che ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i crediti sia accompagnata da appositi documenti, controllati ed approvati prima della loro trasmissione a terzi e rilevazione contabile.	4	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	feb-20
	F5) Valutare i crediti e i ricavi, tenendo conto di tutti i fatti che possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio: il rischio di inesigibilità e l'eventualità di rettifiche.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	feb-20
	F6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	2	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	feb-20
	I1) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari: documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale UOC Provveditorato UOC Affari Generali	mar-20

Area PAC	Azione	N. controlli	Unità Operativa Analizzata	Mese
Debiti e costi	I3) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).	2	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	mar-20
	I4) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare: merci acquisite o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, comprensivi degli interessi, per i quali sussistono particolari problemi di valutazione; debiti sui quali siano maturati interessi o penalità da inserire in bilancio; rischi concretizzati in debiti certi.	2	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	mar-20
Immobilizzazioni e Patrimonio	D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	apr-20
	D2) Realizzare inventari fisici periodici.	2	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	apr-20
	D3) Proteggere e salvaguardare i beni.	3	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale Servizio Tecnico	apr-20
Rimanenze	E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini - reparti/servizi - terzi) delle scorte.	2	UOC Farmacia	mag-20
	E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	1	UOC Farmacia	mag-20
	E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi	5	UOC Farmacia	mag-20
	E4) Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini - reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.	1	UOC Farmacia	mag-20
	E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).	3	UOC Farmacia	mag-20
	E7) Gestire i magazzini in modo da garantire: la separazione tra funzioni di contabilità di magazzino e di contabilità generale; la verifica tra merci ricevute e quantità ordinate; la rilevazione e la tracciabilità degli scarichi di magazzino e dei trasferimenti al reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate e valorizzate in contabilità generale.	1	UOC Farmacia	mag-20
	Generale	A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio.	1	UOC Formazione - UOC VARIE
A2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati.		2	UOC Controllo Gestione	giu-20







Area PAC	Azione	N. controlli	Unità Operativa Analizzata	Mese
Debiti e costi	I5) Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli sul corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale.	2	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale UOC Risorse Umane	lug-20
	I6) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti (e dei correlati costi).	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	lug-20
	I7) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	lug-20
	I8) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	lug-20
Patrimonio Netto	H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	ago-20
	H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziati, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	ago-20
	H4) Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti e la riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	ago-20
	H3) Riconciliare i contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in modo tale da consentire un'immediata individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla riscossione da parte dell'Azienda.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	ago-20
Follow up	Follow up vari	N.A	UOC varie	set-20
Immobilizzazioni e Patrimonio	D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.	2	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale Servizio Tecnico	ott-20
	D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti,	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	ott-20
	D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	ott-20
	D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	ott-20

Area PAC	Azione	N. controlli	Unità Operativa Analizzata	Mese
Follow up	Follow up vari		UOC varie	nov-20
Generale	A3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	1	UOC Sistemi Informativi	dic-20
	A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità.	1	UOC Staff UOC Controllo Gestione	dic-20
	A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.	1	Collegio Sindacale Segreterie Direzione	dic-20
Rimanenze	E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini - reparti/servizi - terzi) delle scorte.	1	UOC Farmacia	dic-20



Copia estratta dall'Albo Online





## Aggiornamento del Piano triennale delle verifiche anni 2020 - 2021 - 2022



Nel corso del triennio, le verifiche svolte dalla funzione Internal Audit, possono prevedere:

- 1) interviste con gli operatori
- 2) verifiche documentali
- 3) osservazione diretta degli operatori
- 4) test a campione
- 5) follow up (ovvero monitoraggio delle azioni correttive proposte). Normalmente i follow up vengono svolti trimestralmente, ad eccezione di attività particolari che richiedono più tempo e che vanno concordate con i Dirigenti delle UOC.

Area Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC)	N. controlli	Anno 2020	Area Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC)	N. controlli	Anno 2021	Area Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC)	N. controlli	Anno 2022
Disponibilità Liquide	5	gen-20	Disponibilità Liquide	5	gen-21	Disponibilità Liquide	5	gen-22
Crediti e ricavi (da F1 a F6)	13	feb-20	Crediti e ricavi (da F1 a F3)	6	feb-21	Crediti e ricavi (da F1 a F3)	6	feb-22
Debiti e costi (da I1 a I4)	5	mar-20	Rimanenze (da E1 a E7)	13	mar-21	Rimanenze (da E1 a E7)	13	mar-22
Immobilizzazioni e Patrimonio (da D1 A D3)	6	apr-20	Generale (da A1 a A2)	3	apr-21	Generale (da A1 a A2)	3	apr-22
Rimanenze (da E1 a E7)	13	mag-20	Immobilizzazioni e Patrimonio (da D1 A D3)	6	mag-21	Immobilizzazioni e Patrimonio (da D1 A D3)	6	mag-22
Generale (da A1 a A2)	3	giu-20	Debiti e costi (da I1 a I4)	5	giu-21	Debiti e costi (da I1 a I4)	5	giu-22
Debiti e costi (da I5 a I8)	5	lug-20	Generale (da A3 a A5)	3	lug-21	Generale (da A3 a A5)	3	lug-22
Patrimonio Netto	4	ago-20	Patrimonio Netto	4	ago-21	Patrimonio Netto	4	ago-22
Follow up vari	n.a	set-20	Crediti e ricavi (da F4 a F6)	7	set-21	Crediti e ricavi (da F4 a F6)	7	set-22
Immobilizzazioni e Patrimonio (da D4 A D7)	5	ott-20	Debiti e costi (da I5 a I8)	5	ott-21	Debiti e costi (da I5 a I8)	5	ott-22
Follow up vari	n.a	nov-20	Immobilizzazioni e Patrimonio (da D4 A D7)	5	nov-21	Immobilizzazioni e Patrimonio (da D4 A D7)	5	nov-22
Generale (da A3 a A5)	3	dic-20	Rimanenze (E1)	1	dic-21	Rimanenze (E1)	1	dic-22
Rimanenze (E1)	1	dic-20						



## Relazione *Risk Assessment* (aggiornamento dicembre 2019)

Si premette che con delibera n. 641 del 05/12/2017 è stato conferito l'incarico di Internal Audit alla dr.ssa Emanuela Carbonaro. Per tale motivazione, il *Risk Assessment* è stato predisposto a partire dal mese di Febbraio 2018.

I rischi aziendali possono essere di natura:

- 1) *compliance* : mancato rispetto di norme di leggi, regolamenti, codice etico, altro
- 2) *financial* : mancata affidabilità e adeguatezza del sistema informativo relativo alla redazione del bilancio, sistema budgeting, altro
- 3) *operational* : mancata efficienza, efficacia ed economicità dei processi aziendali
- 4) *strategic* : mancato raggiungimento degli obiettivi di medio - lungo termine, altro

I livelli di rischio associati alle macro aree aziendali PAC possono assumere le seguenti classificazioni: ALTO - MEDIO - BASSO.

Si precisa che, inizialmente nel mese di febbraio 2018, è stato preso in considerazione il **livello di rischio intrinseco** dell'area PAC, ovvero il rischio esistente prima che venissero attivati i presidi di controllo interno. Successivamente (nei mesi di giugno 2018, febbraio 2019 e dicembre 2019) è stato preso in considerazione il livello di **rischio residuo** dell'area PAC ovvero il rischio che permane in seguito all'implementazione dei controlli interni.

Si rappresenta di seguito l'evoluzione del *Risk Assessment* aziendale in seguito alle verifiche svolte dalla funzione Internal Audit.

N.	Area Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC)	Livello di rischio intrinseco (febbraio 2018)	Livello di rischio residuo (giugno 2018)	Livello di rischio residuo (febbraio 2019)	Livello di rischio residuo (dicembre 2019)
1	Crediti e ricavi	Alto	Alto	Medio	Medio
2	Debiti e costi	Alto	Alto	Medio	Medio
3	Immobilizzazioni	Alto	Alto	Alto	Medio
4	Generale	Alto	Medio	Basso	Basso
5	Rimanenze	Alto	Alto	Alto	Alto
6	Patrimonio Netto	Alto	Medio	Medio	Medio
7	Disponibilità liquide	Alto	Basso	Basso	Basso

In seguito allo svolgimento delle successive verifiche da parte della funzione Internal Audit, potrebbe essere necessario aggiornare ulteriormente i livelli di rischio di ciascuna area PAC.



**DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE**

**PUBBLICAZIONE**

Il sottoscritto dichiara che la presente deliberazione – ai sensi e per gli effetti dell’art. 53, comma 2, della L.R. n. 30/93 e dell’art. 32 della Legge n. 69/09 e s.m.i.– in copia conforme all’originale è stata pubblicata in formato digitale all’Albo on-line dell’Azienda Ospedaliera “*Ospedali Riuniti Villa Sofia – Cervello*”, istituito sul sito [www.ospedaliriunitipalermo.it](http://www.ospedaliriunitipalermo.it), a decorrere dal giorno 02 FEB 2020 e che nei 15 giorni successivi:

- non sono pervenute opposizioni  
 sono pervenute opposizioni da \_\_\_\_\_

L’ADDETTO  
 ALLA PUBBLICAZIONE

IL FUNZIONARIO  
 INCARICATO

Notificata al Collegio Sindacale il \_\_\_\_\_ prot. n. \_\_\_\_\_

**DELIBERA NON SOGGETTA  
 AL CONTROLLO**

- Delibera non soggetta al controllo, ai sensi dell’art. 4, comma 8, della L. n. 412/1991 e divenuta:

**ESECUTIVA**

decorso il termine (10 giorni dalla data di pubblicazione) ai sensi dell’art. 53, comma 6, L.R. n. 30/93

- Delibera non soggetta al controllo, ai sensi dell’art. 4, comma 8, della L. n. 412/1991 e divenuta:

**IMEDIATAMENTE ESECUTIVA**

ai sensi dell’art. 53, comma 7, L.R. n. 30/93

IL FUNZIONARIO  
 INCARICATO

**ESTREMI  
 RISCONTRO TURORIO**

- Delibera trasmessa, ai sensi della L.R. n. 5/09, all’Assessorato Regionale Salute \_\_\_\_\_ in data \_\_\_\_\_

prot. n. \_\_\_\_\_

**SI ATTESTA**

che l’Assessorato Regionale Salute, esaminata la presente Deliberazione:

- ha pronunciato l’approvazione con atto prot. n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_ come da allegato.  
 ha pronunciato l’annullamento con atto prot. n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_ come da allegato.  
 Delibera divenuta esecutiva per decorrenza del termine previsto dall’art. 16 della L.R. n. 5/09 dal \_\_\_\_\_

IL FUNZIONARIO  
 INCARICATO

