



DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

N° 442 DEL 19 FEB 2019

IMMEDIATAMENTE
ESECUTIVA

OGGETTO: **Adozione del Piano Annuale Audit per l'anno 2019 e modifica del Risk Assessment e del Piano Triennale delle verifiche**

STRUTTURA PROponente: DIREZIONE AMMINISTRATIVA PROPOSTA N° 08 DEL 18.02.2019

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. ssa Emanuela Carbonaro <u>Emanuela Carbonaro</u> (firma) Data: <u>18/02/2019</u>	IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO Dr. ssa Nora Virga <u>Nora Virga</u> (firma) Data: <u>18.02.19</u>	IL DIRETTORE DELLA STRUTTURA PROponente Dr. ssa Nora Virga <u>Nora Virga</u> (firma) Data: <u>18.02.19</u>
---	--	---

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 18-02-2019 Firma _____

PARERE DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dr. ssa Nora Virga

Favorevole Non Favorevole
(con motivazioni allegate al presente atto)

Data 18.02.19 Firma _____

PARERE DEL DIRETTORE SANITARIO
Dr. Pietro Greco

Favorevole Non Favorevole
(con motivazioni allegate al presente atto)

Data 18-02-19 Firma _____

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

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Dr. Walter Messina
Walter Messina

In data 19 FEB 2019 nella sede legale dell'Azienda Ospedaliera "Ospedali Riuniti Villa Sofia – Cervello" di Palermo, Viale Strasburgo n. 233, P.I. 05841780827

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Dr. Walter Messina

nominato con Decreto Assessoriale n. 2499 del 18 dicembre 2018, con l'intervento del Direttore Sanitario, nominato con delibera n. 02 del 20 dicembre 2018 e del Direttore Amministrativo, nominata con delibera n. 03 del 20 dicembre 2018, assistito dal segretario verbalizzante Giuseppe Bortolotta, adotta la seguente deliberazione.



DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dr.ssa Nora Virga

VISTO il DM Salute 01/03/2013 “Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità (PAC)” pubblicato il 26/03/2013, con il quale ha preso avvio la prima fase del processo di avvicinamento alla “certificabilità” dei bilanci delle Aziende sanitarie pubbliche, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Bilancio Consolidato Regionale;

VISTO il DA n.1559 del 05/09/2016 che ha riprogrammato la tempistica prevista per l’implementazione delle azioni di cui all’allegato A dello stesso decreto disponendo, in particolare, che le azioni delle aree “A” – “D” – “E” ed “H” abbiano come scadenza la data del 30 novembre 2016 e le rimanenti aree quella del 30 ottobre 2017;

VISTO in particolare, nell’ambito dell’Area Generale, l’Azione A1.7 “Istituzione di una funzione di internal audit, indipendente ed obiettivo, finalizzata al miglioramento dell’efficacia e dell’efficienza dell’organizzazione amministrativo-contabile aziendale;

VISTA la delibera n. 641 del 05/12/2017 con cui è stato conferito l’incarico libero professionale di Internal Audit, nell’ambito delle procedure dei Percorsi di Certificazione del Bilancio (PAC), alla dott.ssa Emanuela Carbonaro;

CONSIDERATO che la Direzione Strategica:

- con delibera n. 292 del 14/02/2018, ha approvato il Piano di Audit triennale 2018-2020 e il relativo Risk Assessment delle aree aziendali PAC
- con la successiva delibera n. 1135 del 26/06/2018 ha modificato il precedente Piano di Audit triennale 2018-2020 per integrare le verifiche richieste dall’Assessorato della Salute nell’ambito dei Percorsi di Certificazione del Bilancio (PAC);

VISTA la nota prot. n. 9795 del 04/02/2019 con cui l’Assessorato della Salute richiede di predisporre ed inviare:

- Relazione aggiornata del Risk Assessment
- Piano Annuale di Audit – anno 2019
- Piano Triennale di Audit;

VISTA la nota prot. n. 12176 del 11/02/2019 con cui l’Assessorato della Salute notifica il DA n.10 del 10/01/2019 che ha individuato il termine per la definizione dell’avviato percorso di consolidamento del PAC regionale entro il 31/12/2019;

RITENUTO di dover adottare il Piano annuale di audit per l’anno 2019;

RITENUTO di dover modificare il Risk Assessment alla luce delle verifiche svolte dalla funzione Internal Audit;

RITENUTO di dover modificare il Piano di audit triennale 2018- 2020 alla luce della ri -pianificazione del Piano annuale di audit 2019;

DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

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 indicate in premessa che qui si intendono integralmente riportate, di:

- 1) **Di adottare** il Piano di audit annuale 2019 (Allegato 1) quale procedura formale per la pianificazione delle verifiche
- 2) **Di modificare** il piano triennale di audit 2018-2019-2020 che, in seguito sia alle verifiche già svolte nell'anno 2018 sia all'adozione del sopracitato Piano di audit annuale 2019, conterrà la previsione delle verifiche da espletare negli anni 2019-2020-2021 (Allegato 2)
- 3) **Di modificare** il Risk Assessment alla luce delle verifiche svolte nell'anno 2018 (Allegato 3)
- 4) **Di dare mandato** al Responsabile Internal Audit, Dott.ssa Emanuela Carbonaro, di provvedere allo svolgimento delle verifiche pianificate;
- 5) **Di riservarsi** comunque la possibilità futura, ove necessario in caso di particolari necessità di carattere operativo, di modificare e/o integrare il Piano di Audit triennale (2019-2020-2021);
- 6) **Di notificare** copia del presente atto deliberativo all'UOC Controllo di Gestione e SIA per la pubblicazione sul sito web aziendale nella sezione: Amministrazione Trasparente
- 7) **Di notificare** il presente atto al collegio sindacale
- 8) **Di dichiarare** il presente atto immediatamente esecutivo.

L'ESTENSORE

DEL PROVVEDIMENTO



IL RESPONSABILE

DEL PROCEDIMENTO



IL RESPONSABILE

DELLA STRUTTURA PROPONENTE





DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

- IN VIRTÙ** del Decreto Assessoriale n. 2499 del 18.12.2018 di nomina del Dr. Walter Messina quale Commissario Straordinario dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia Cervello;
- VISTA** la proposta di deliberazione che precede, avente ad oggetto "Proroga del contratto libero professionale di Internal Audit e Data Protection Officer";
- 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 Dirigente Responsabile della Struttura proponente e conseguentemente di:

- 1) **Di adottare** il Piano di audit annuale 2019 (Allegato 1) quale procedura formale per la pianificazione delle verifiche
- 2) **Di modificare** il piano triennale di audit 2018-2019-2020 che, in seguito sia alle verifiche già svolte nell'anno 2018 sia all'adozione del sopracitato Piano di audit annuale 2019, conterrà la previsione delle verifiche da espletare negli anni 2019-2020-2021 (Allegato 2)
- 3) **Di modificare** il Risk Assessment alla luce delle verifiche svolte nell'anno 2018 (Allegato 3)
- 4) **Di dare mandato** al Responsabile Internal Audit, Dott.ssa Emanuela Carbonaro, di provvedere allo svolgimento delle verifiche pianificate;
- 5) **Di riservarsi** comunque la possibilità futura, ove necessario in caso di particolari necessità di carattere operativo, di modificare e/o integrare il Piano di Audit triennale (2019-2020-2021);
- 6) **Di notificare** copia del presente atto deliberativo all'UOC Controllo di Gestione e SIA per la pubblicazione sul sito web aziendale nella sezione: Amministrazione Trasparent
- 7) **Di notificare** il presente atto al collegio sindacale
- 8) **Di dichiarare** il presente atto immediatamente esecutivo.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(Dr. Walter Messina)

Il Dirigente Responsabile
Giuseppe Bartolotta

DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

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, a decorrere dal giorno 24 FEB 2019 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



PIANO ANNUALE AUDIT - ANNO 2019 (aggiornamento Febbraio 2019)

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).

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.	3	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	gen-19
	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-19
	G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	gen-19
	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-19
Crediti e ricavi	F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).	9	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale Ufficio Progetti	feb-19
	F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.	2	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	feb-19
	F3) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	3	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	feb-19
	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.	6	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	feb-19
	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.	4	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	feb-19
	F6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	2	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	feb-19
Debiti e costi	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.	4	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale UOC Provveditorato UOC Affari Generali	mar-19

CE

Area PAC	Azione	N. controlli	Unità Operativa Analizzata	Mese
Debiti e costi	I2) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti: ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	mar-19
	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).	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	mar-19
	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.	3	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	mar-19
	I8) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	2	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	mar-19
Immobilizzazioni e Patrimonio	D2) Realizzare inventari fisici periodici.	3	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale Servizio Tecnico	apr-19
	D3) Proteggere e salvaguardare i beni.	4	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale Servizio Tecnico	apr-19
	D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.	3	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale Servizio Tecnico	apr-19
Rimanenze	E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini - reparti/servizi - terzi) delle scorte.	6	UOC Farmacia	mag-19
	E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	5	UOC Farmacia	mag-19
	E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi	4	UOC Farmacia	mag-19
	E4) Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini - reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.	2	UOC Farmacia	mag-19
	E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).	4	UOC Farmacia	mag-19
	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-19
Generale	A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio.	1	UOC Formazione	giu-19

Area PAC	Azione	N. controlli	Unità Operativa Analizzata	Mese
Generale	A2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati.	1	UOC Controllo Gestione	giu-19
	A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità.	2	UOC Controllo Gestione	giu-19
Debiti e costi	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	lug-19
	I2) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti: ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	3	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	lug-19
	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).	3	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	lug-19
	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.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	lug-19
	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.	4	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale UOC Risorse Umane	lug-19
	I7) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	lug-19
	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-19
	Patrimonio Netto	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
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-19

Area PAC	Azione	N. controlli	Unità Operativa Analizzata	Mese
Patrimonio Netto	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.	3	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	ago-19
Follow up	Follow up vari	n.a.	UOC varie	set-19
Immobilizzazioni e Patrimonio	D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	ott-19
	D2) Realizzare inventari fisici periodici.	1	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	ott-19
	D3) Proteggere e salvaguardare i beni.	1	UOC Affari Generali	ott-19
	D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.	1	UOC Servizio Tecnico	ott-19
	D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	3	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale UOC Servizio Tecnico	ott-19
D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	3	UOC Economico Finanziario e Patrimoniale	ott-19	
Follow up	Follow up vari	n.a.	UOC varie	nov-19
Generale	A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio.	3	UOC Anticorruzione e Trasparenza	dic-19
	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.	1	UOC Controllo Gestione	dic-19
	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-19
	A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità.	2	UOC Staff UOC Controllo Gestione	dic-19
	A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.	1	Collegio Sindacale Segreteria Direzione	dic-19
Rimanenze	E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini - reparti/servizi - terzi) delle scorte.	1	UOC Farmacia	dic-19
	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	dic-19

Alto 2

Aggiornamento del Piano triennale delle verifiche anni 2019 - 2020 - 2021

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 2019	Area Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC)	N. controlli	Anno 2020	Area Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC)	N. controlli	Anno 2021
Disponibilità Liquide	6	gen-19	Disponibilità Liquide	5	gen-19	Disponibilità Liquide	5	gen-19
Crediti e ricavi	26	feb-19	Crediti e ricavi	6	feb-19	Crediti e ricavi	6	feb-19
Debiti e costi	11	mar-19	Rimanenze	6	mar-19	Rimanenze	6	mar-19
Immobilitazioni e Patrimonio	10	apr-19	Generale	4	apr-19	Generale	4	apr-19
Rimanenze	22	mag-19	Immobilitazioni e Patrimonio	6	mag-19	Immobilitazioni e Patrimonio	6	mag-19
Generale	4	giu-19	Debiti e costi	9	giu-19	Debiti e costi	9	giu-19
Debiti e costi	14	lug-19	Generale	5	lug-19	Generale	5	lug-19
Patrimonio Netto	5	ago-19	Patrimonio Netto	4	ago-19	Patrimonio Netto	4	ago-19
Follow up vari	n.a	set-19	Crediti e ricavi	6	set-19	Crediti e ricavi	6	set-19
Immobilitazioni e Patrimonio	10	ott-19	Debiti e costi	10	ott-19	Debiti e costi	10	ott-19
Follow up vari	n.a	nov-19	Immobilitazioni e Patrimonio	5	nov-19	Immobilitazioni e Patrimonio	5	nov-19
Generale	8	dic-19	Rimanenze	6	dic-19	Rimanenze	6	dic-19
Rimanenze	2	gen-20						

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Copia estratta

Relazione *Risk Assessment* (aggiornamento febbraio 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) *operationali* : 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 e febbraio 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)
1	Crediti e ricavi	Alto	Alto	Medio
2	Debiti e costi	Alto	Alto	Medio
3	Immobilizzazioni	Alto	Alto	Alto
4	Generale	Alto	Medio	Basso
5	Rimanenze	Alto	Alto	Alto
6	Patrimonio Netto	Alto	Medio	Medio
7	Disponibilità liquide	Alto	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.