

IMMEDIATAMENTE  
ESECUITIVA

**DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

N° 26 DEL 10 GEN 2024

**OGGETTO:** Piano annuale *Audit* anno 2024 e Relazione del *Risk Assessment* 2024

**STRUTTURA PROponente:** COORDINAMENTO STRUTTURE DI STAFF **PROPOSTA N°** 07 **DEL** 08.01.2024

*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.*

<p>L'ESTENSORE DEL PROVVEDIMENTO <u>Dr.ssa Emanuela Carbonaro</u> <i>Emanuela Carbonaro</i> (firma) Data: <u>08.01.2024</u></p>	<p>IL RESPONSABILE PROCEDIMENTO <u>Dr.ssa Emanuela Carbonaro</u> <i>Emanuela Carbonaro</i> (firma) Data: <u>08.01.2024</u></p>	<p>IL DIRETTORE DELLA STRUTTURA PROponente <u>Dr. Tommaso Mannone</u> <i>Tommaso Mannone</i> (firma) Data: <u>08.01.2024</u></p>
---	--	--

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

IL FUNZIONARIO ADDETTO AL CONTROLLO DI BUDGET  
 Dr. \_\_\_\_\_  
 Data: 9/01/2024

Il Direttore I.S. dell'U.O.C. Economica Finanziaria Patrimoniale  
Dr.ssa Giuliana Alga  
 (firma)

<p><b>PARERE DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO</b> <b>Dr.ssa Loredana Di Salvo</b></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Favorevole    <input type="checkbox"/> Non Favorevole  <small>(con motivazioni allegate al presente atto)</small></p> <p>Data: <u>09/01/2024</u> Firma: <i>Loredana Di Salvo</i></p>	<p><b>PARERE DEL DIRETTORE SANITARIO</b> <b>Dr. Aroldo Gabriele Rizzo</b></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Favorevole    <input type="checkbox"/> Non Favorevole  <small>(con motivazioni allegate al presente atto)</small></p> <p>Data: <u>09/01/2024</u> Firma: <i>Aroldo Rizzo</i></p>
---	--

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

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**  
**Dr. Walter Messina**  
*Walter Messina*

In data 10 GEN 2024 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. 53/2022 del 29 dicembre 2022 e prorogato con Decreto Assessoriale n. 28/2023/Gab del 29 giugno 2023 e n. 32/2023 del 27.10.2023 con l'intervento del Direttore Sanitario Dr. Aroldo Gabriele Rizzo, nominato con Delibera n. 257 del 21 giugno 2019 e del Direttore Amministrativo Dr.ssa Loredana Di Salvo, nominata con Delibera n. 101 del 26 gennaio 2021, assistito dal segretario verbalizzante Giuseppe Bartolotta, adotta la seguente deliberazione.



## DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

### UOC COORDINAMENTO STRUTTURE DI STAFF

### UOS INTERNAL AUDIT

**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.580 del 21/04/2021 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 di dirigente Internal Auditor alla Dr.ssa Emanuela Carbonaro;

**VISTO** il Decreto dell'Assessore della Salute della Regione Siciliana n. 1211/ 2021 con il quale si individua la data del 31/12/2022 quale termine per la definizione dell'avviato percorso di Consolidamento del P.A.C.;

**VISTO** il Decreto dell'Assessore della Salute della Regione Siciliana n. 14/2023 con il quale si individua la data del 31/12/2023 quale termine per la definizione dell'avviato percorso di Consolidamento del P.A.C.;

**PRESO ATTO** che con delibera n.200 del 11/02/2021 l'Azienda ha adottato il Piano annuale di Audit 2021 e aggiornato il Piano triennale di Audit anni 2021/2023 e la Relazione del Risk Assessment 2021;

**PRESO ATTO** che con delibera n.827 del 04/06/2021 l'Azienda ha modificato il Piano annuale di Audit 2021 e aggiornato il Piano triennale di Audit anni 2021/2023 e la Relazione del Risk Assessment 2021;

**PRESO ATTO** che con delibera n.1650 del 25/11/2021 l'Azienda ha adottato il Piano annuale di Audit 2022 e aggiornato il Piano triennale di Audit anni 2022/2024 e la Relazione del Risk Assessment 2022;

**PRESO ATTO** che con delibera n.2005 del 12/12/2022 l'Azienda ha adottato il Piano annuale di Audit 2023 e aggiornato il Piano triennale di Audit anni 2023/2025 e la Relazione del Risk Assessment 2023;

**VISTA** la nota prot. n. 63320 del 11/12/2023 dell'Assessorato della Salute con la quale si richiede di elaborare il Piano Annuale di Audit 2024 e la Relazione di Risk Assessment;

**RITENUTO** di dover aggiornare la Relazione del Risk Assessment 2023, il Piano annuale di Audit 2023;

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



## DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

**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) Approvare il Piano annuale di Audit 2024 e la Relazione del Risk Assessment 2024, allegati alla presente Delibera;
- 2) Dare mandato all'Internal Audit/ Gruppo di lavoro di avviare le verifiche pianificate;
- 3) Dichiarare il presente provvedimento presente provvedimento immediatamente esecutivo al fine di consentire a questa Azienda di porre in essere tutte le azioni necessarie per assicurare adeguata assistenza sanitaria, in ottemperanza alle direttive emanate dall'Assessorato Regionale della Salute;
- 4) Notificare il presente provvedimento alle strutture aziendali compreso O.I.V. - Al Responsabile anticorruzione - Al Collegio Sindacale - per la pubblicazione sul sito Amministrazione Trasparente
- 5) Notificare il presente atto all'Assessorato della Salute Servizio 5 - attraverso la pec [dipartimento.pianificazione.strategica@certmail.regione.sicilia.it](mailto:dipartimento.pianificazione.strategica@certmail.regione.sicilia.it)

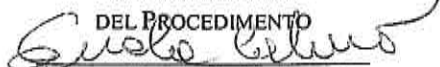
L'ESTENSORE

DEL PROVVEDIMENTO


  
Dr. ssa Emanuela Carbonaro

IL RESPONSABILE

DEL PROCEDIMENTO

  
Dr. ssa Emanuela Carbonaro

IL DIRETTORE DELLA  
STRUTTURA PROPONENTE

  
Dr. Tommaso Mannone

### IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

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" della susseguente Delibera n. 1 del 16 aprile 2019 di presa d'atto di detto D.P.R.S. e del D.A. n. 53/2022 del 29/12/2022 di nomina a Commissario Straordinario e del Decreto Assessoriale n. 28/2023 del 29/06/2023 e n. 32/2023 del 27.10.2023 di proroga di Commissario Straordinario;

VISTA la proposta di deliberazione che precede avente ad oggetto "Adozione del Piano annuale Audit anno 2024 e Relazione sul Risk Assessment 2024";

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

RITENUTO di condividerne il contenuto;



## DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

### DELIBERA

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

- 1) Approvare il Piano annuale di Audit 2024 e la Relazione del Risk Assessment 2024, allegati alla presente Delibera;
- 2) Dare mandato all'Internal Audit/ gruppo di lavoro di avviare le verifiche pianificate;
- 3) Dichiarare il presente provvedimento presente provvedimento immediatamente esecutivo al fine di consentire a questa Azienda di porre in essere tutte le azioni necessarie per assicurare adeguata assistenza sanitaria, in ottemperanza alle direttive emanate dall'Assessorato Regionale della Salute;
- 4) Notificare il presente provvedimento alle strutture aziendali compreso O.I.V. - Al Responsabile anticorruzione - Al Collegio Sindacale - per la pubblicazione sul sito Amministrazione Trasparente
- 5) Notificare il presente atto all'Assessorato della Salute Servizio 5 - attraverso la pec [dipartimento.pianificazione.strategica@certmail.regione.sicilia.it](mailto:dipartimento.pianificazione.strategica@certmail.regione.sicilia.it)

Il Segretario verbalizzante

Giuseppe Bartolotta

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Dr. Walter Messina

## PIANO ANNUALE AUDIT - ANNO 2024

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 possono prevedere diversi ambiti di controllo in relazione ai processi analizzati, quali ad esempio:

- 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 della UDC.

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 Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC)	Strutture aziendali auditate	N. controlli	Cronoprogramma Anno 2024
Disponibilità liquide	CUP, Percorsi ambulatoriali e ALPI Collegio Sindacale (Segreteria) Economico Finanziario e Patrimoniale Provveditorato	5	gen-24
Patrimonio netto	Economico Finanziario e Patrimoniale	4	gen-24
Generale	Dipartimento Amministrativo Tecnico Professionale Coordinamento strutture di Staff e Qualità e Rischio Clinico Controllo di Gestione, Sistemi Informativi aziendali e statistici Direzione Generale (Segreteria) Economico Finanziario e Patrimoniale	6	feb-24
Immobilizzazioni	Economico Finanziario e Patrimoniale Affari Generali Provveditorato Servizio Tecnico	11	feb-24
Rimanenze (da E1.5 a E5)	Economico Finanziario e Patrimoniale Farmacia (Dipartimento dei Servizi) e Conto deposito	12	mar-24
Crediti e ricavi	Economico Finanziario e Patrimoniale Internazionalizzazione e Ricerca Sanitaria CUP, Percorsi ambulatoriali e ALPI	13	apr-24
Debiti e costi	Economico Finanziario e Patrimoniale Risorse Umane Provveditorato Servizio Tecnico Servizio Legale e contenzioso	11	mag-24
Rimanenze (E1.1)	Farmacia o / Provveditorato (Magazzino economico)	1	giu-24
Follow up			luglio - dicembre 2024

## Relazione Risk Assessment

Si premette che con delibera n. 580 del 21/04/2021 è stato conferito l'incarico di Internal Audit alla dr.ssa Emanuela Carbonaro. Per tale motivazione, il livello di rischio è stato analizzato a partire dal mese di Maggio 2021.

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 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.

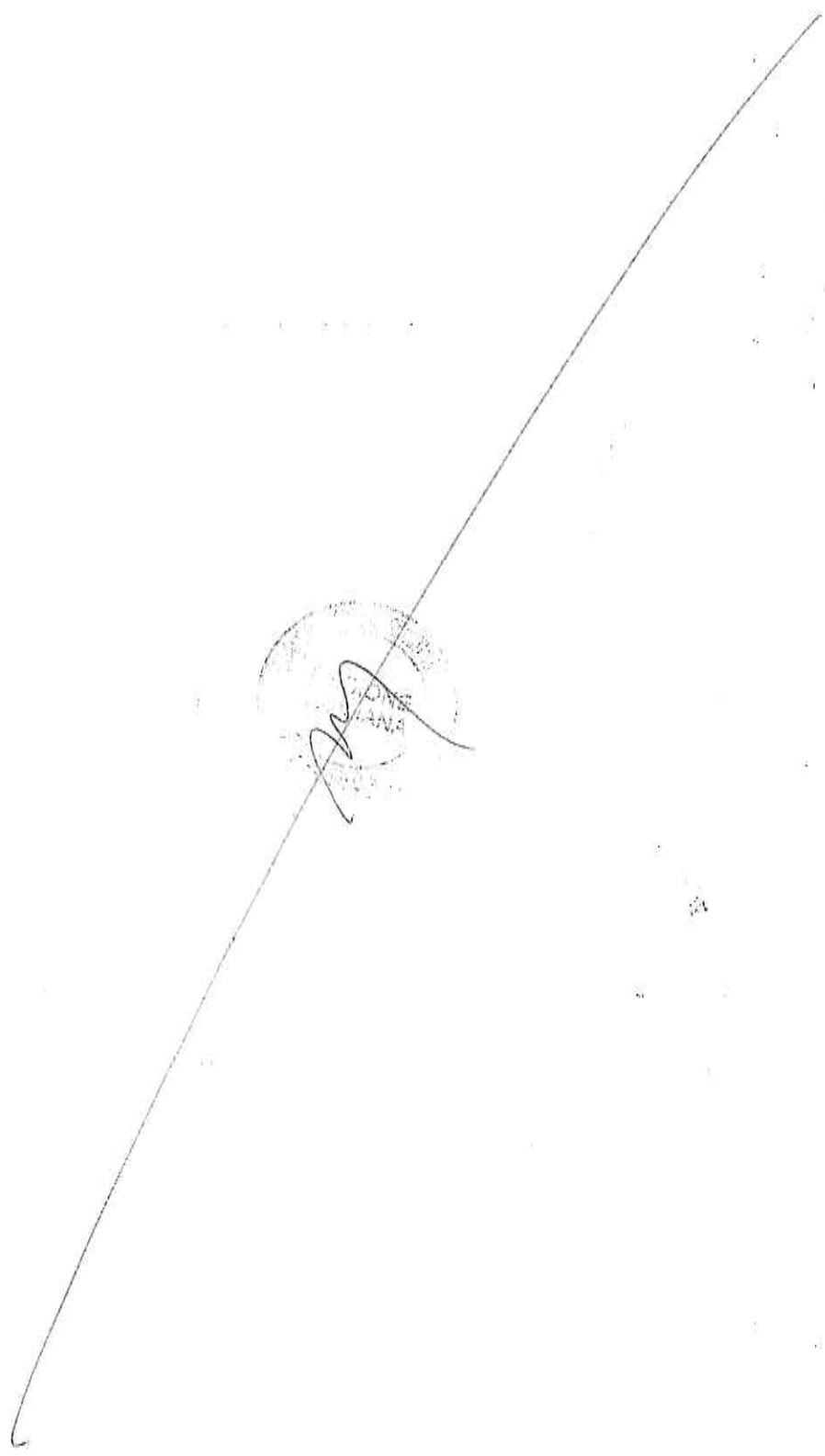
Successivamente verrà preso in considerazione il livello di rischio residuo dell'area PAC ovvero il rischio che permane in seguito all'implementazione dei controlli interni.

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 (maggio 2021)	Livello di rischio residuo (maggio 2021)	Livello di rischio residuo (2 semestre 2022)	Livello di rischio residuo (2 semestre 2023)
1	Crediti e ricavi	Alto	Medio	Medio	Medio
2	Debiti e costi	Alto	Medio	Medio	Medio
3	Immobilizzazioni	Alto	Alto	Alto	Medio - Alto
4	Generale	Basso	Basso	Basso	Basso
5	Rimanenze	Alto	Alto	Alto	Alto
6	Patrimonio Netto	Medio	Medio	Basso	Basso
7	Disponibilità liquide	Medio	Medio	Medio - Basso	Medio - 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.

1



2

**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](http://www.ospedaliriunitipalermo.it), a decorrere dal giorno 14 GEN 2024 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:

**IMMEDIATAMENTE 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

