

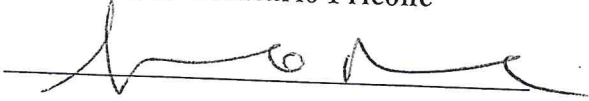
REGIONE SICILIA
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI
SIRACUSA

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO

N° 52

Data 08 SET. 2017

OGGETTO: Piano annuale Audit 2017.

<p>Dimostrazione della compatibilità economica:</p> <p>Bilancio 2016 Centro di Costo _____</p> <p>Conto Economico _____</p> <p>Budget assegnato € _____</p> <p>Budget già utilizzato € _____</p> <p>Budget disponibile € _____</p> <p>Da cui prelevare la spesa prevista dal presente atto, pari ad €. _____</p> <p>Disponibilità residua di Budget € _____</p> <p><input type="checkbox"/> Non comporta spesa</p> <p>Il Direttore / Responsabile Della U.O.C./U.O.S.</p> <p>_____</p> <p>V° Il Direttore della U.O.C. Economico Patrimoniale</p>	<p>DIREZIONE GENERALE</p> <p>Proposta n. <u>13</u> del <u>08/09/2017</u></p> <p>Internal Audit Il referente Dott. Giancarlo Pricone</p> <p></p>
--	---

Addì 08 SET. 2017, nei locali della sede legale dell'Azienda, siti in C.so Gelone 17 – Siracusa – il Commissario, Dott. Salvatore Brugaletta, nominato con D.P.R.S. n 397/Serv.1/S.G. del 01.08.2017, assistito dalla Dott.ssa Maria Letizia Carveni con funzioni di segretario, ha adottato la seguente delibera.

* (Dott.ssa Carmela Liada Di Giorgio)

Il Commissario
Dott. Salvatore Brugaletta

Premesso

- **che** con il D.A. n. 1559 del 5-9-2016, ad integrazione e modifica del D.A. n. 402/2015, sono stati adottati i “Percorsi Attuativi di Certificabilità (PAC)” per gli Enti del Servizio Sanitario regionale, per la GSA ed il bilancio consolidato per la regione Sicilia e viene, altresì riprogrammata e modificata la tempistica prevista per l’implementazione delle azioni di cui all’allegato “A” del detto decreto;
- che nell’ambito dell’“Area Generale” del Percorso Attuativo della Certificabilità, all’obiettivo A1) “Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio” è prevista l’azione A1.7 “Istituzione di una funzione di internal audit indipendente ed obiettivo, finalizzato al miglioramento dell’efficacia e dell’efficienza dell’organizzazione amministrativo-contabile aziendale;

Dato atto che l’Atto Aziendale, adottato con deliberazione n. 301 dell’11-4-2016, ha previsto la istituzione della funzione di Internal Audit accorpata, insieme alla Internazionalizzazione, alla UOS Pianificazione a sua volta aggregata alle funzioni di Staff della Direzione aziendale e che con deliberazione n. del si è proceduto alla individuazione del referente aziendale per detta funzione;

Vista la nota prot. n. 65013 del 2-8-2016 con la quale l’Assessorato alla Salute ha ribadito che il controllo interno disposto dall’I.A. ha la finalità di esaminare i processi amministrativo-contabili e gestionali nonché di fornire un supporto alla Direzione Strategica per un costante miglioramento di gestione e a tutti i componenti dell’organizzazione per un corretto adempimento delle loro responsabilità;

Considerato che per lo svolgimento della suddetta funzione occorre redigere un “Piano annuale di audit” quale strumento di pianificazione annuale degli interventi di internal audit;

Vista la nota prot. n. 33198 del 19-4-2017 con la quale l’Assessorato alla Salute, in sede di verifica dello stato di avanzamento P.A.C., ha previsto che le aziende sanitarie provvedano alla redazione del Piano annuale audit 2017;

Vista la nota prot. n. 34/IA del 15-6-2017 con la quale il referente aziendale di internal audit ha sottoposto a valutazione aziendale il Piano audit 2017;

Rilevato che il medesimo atto è stato sottoscritto dal Direttore generale pro-tempore e comunicato all’Assessorato alla Salute, in uno agli esiti della verifica dello stato di avanzamento P.A.C., con nota prot. n. 20270 del 20-6-2017;

Ritenuto di dare atto dell’avvenuta adozione del suddetto Piano annuale di audit 2017 e di formalizzarne la comunicazione al Responsabile Prevenzione della Corruzione, al Responsabile della Trasparenza, al referente P.A.C., al Collegio Sindacale, provvedendo alla sua pubblicazione sul sito web aziendale alla voce “Amministrazione Trasparente”, sezione “Altri contenuti, sottosezione “PAC”;

Delibera

Per i motivi di cui in narrativa e che qui si intendono integralmente riportati:

- 1) Dare atto dell'avvenuta adozione del Piano annuale di audit 2017, allegato al presente atto quale parte integrante dello stesso;
- 2) Trasmettere la presente deliberazione al Responsabile Prevenzione della Corruzione, al Responsabile della Trasparenza, al referente P.A.C., al Collegio Sindacale;
- 3) Provvedere alla sua pubblicazione sul sito web aziendale alla voce "Amministrazione Trasparente", sezione "Altri contenuti, sottosezione "PAC".

Il Direttore Sanitario
Dr. Anselmo Madeddu

FIRMATO

Il Direttore Amministrativo
Dott. Giuseppe Di Bella

FIRMATO

IL COMMISSARIO
Dott. Salvatore Brugaletta

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE
(Dott.ssa Maria Letizia Curveni)
(Dott.ssa Carolina Di Giorgio)

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto attesta, su conforme dichiarazione del personale incaricato dell'affissione, che la presente deliberazione è stata affissa all'albo dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Siracusa ai sensi ed per gli effetti dell'art. 53 della L.R. n. 30/93 e successive modificazioni dal giorno al giorno

IL RESPONSABILE DI SEGRETERIA

Siracusa, li

La presente deliberazione è stata notificata al Collegio Sindacale in data _____
Prot. n° _____

IL RESPONSABILE DI SEGRETERIA

La presente deliberazione E' COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE PER USO AMMINISTRATIVO

Siracusa _____

IL RESPONSABILE DI SEGRETERIA

LA PRESENTE DELIBERAZIONE E' COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE PER USO AMMINISTRATIVO
Siracusa, _____

IL RESPONSABILE DI SEGRETERIA



REGIONE SICILIANA
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
SIRACUSA

Corso Gelone n° 17 - Siracusa

Piano Annuale Audit 2017

A cura del referente della funzione di Internal Audit Dott. Giancarlo Pricone

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'G. Pricone', is located in the bottom right corner of the page.

Sommario

<i>Quadro normativo</i>	3
<i>Contesto aziendale</i>	3
<i>Criteri per la individuazione degli ambiti di intervento degli Audit</i>	3
<i>Obiettivi e finalità</i>	4
<i>Scelte di pianificazione</i>	4
A) Stato attuazione P.A.C.....	4
B) Verifica definizione P.A.C.	5
C) Monitoraggio a campione dell'attuazione di misure di prevenzione della corruzione	5
<i>Risorse</i>	5
<i>Tabella interventi</i>	6
Programma interventi 2017	6
Cronoprogramma	7

Quadro normativo

Come noto con D.A. n. 2128 del 12-11-2013 successivamente modificato ed integrato con D.A. n. 402 del 10-3-2015 e da ultimo con ulteriore D.A. n. 1559 del 5-9-2016, l'Assessorato alla Salute ha adottato i "Percorsi Attuativi di Certificabilità (PAC)" per gli Enti del Servizio Sanitario regionale, per la GSA ed il bilancio consolidato per la regione Sicilia, prevedendo la realizzazione di una serie di azioni definite all'allegato "A", la cui implementazione deve avvenire secondo la tempistica riprogrammata riportata nell'ultimo decreto citato 1559/2016.

Fra le diverse azioni programmate nell'ambito dell'"Area Generale" del Percorso Attuativo della Certificabilità, all'obiettivo A1) "Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio" è stata prevista l'azione A1.7 "Istituzione di una funzione di internal audit indipendente ed obiettivo, finalizzato al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione amministrativo-contabile aziendale.

Relativamente a tale specifica funzione, le disposizioni regionali intervenute al riguardo sono completate con la nota esplicativa prot. n. 65013 del 2-8-2016 con la quale vengono forniti chiarimenti ed indicazioni in merito a funzioni e ruolo dell'Internal Audit.

Come precisato, la funzione di Internal Audit ha come finalità di esaminare e valutare i processi amministrativo-contabili e gestionali dell'azienda nonché l'obiettivo di fornire supporto alla Direzione per un costante miglioramento di gestione e a tutti i componenti dell'organizzazione per un corretto adempimento delle loro responsabilità.

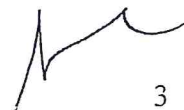
Contesto aziendale

Con riguardo specifico alla Azienda, la funzione di Internal Audit è stata istituita nell'ambito dell'Atto Aziendale, adottato con deliberazione n. 301 dell'11-4-2016; la funzione risulta inserita nell'ambito della UOS Pianificazione a sua volta aggregata alle funzioni di Staff della Direzione aziendale; con successivo atto deliberativo n. 1154 del 28-12-2017 è stato individuato il referente per la funzione di Internal Audit; il provvedimento si presenta quale atto propedeutico alla effettiva implementazione del processo di internal auditing che potrà realizzarsi in modo efficace ed efficiente al momento della piena attivazione della struttura aziendale nell'ambito della quale tale funzione opera con contestuale assegnazione di risorse umane in possesso di adeguata professionalità e qualificate anche a seguito dell'espletamento di percorsi formativi finalizzati, con riserva di elaborare un piano finalizzato alla completa implementazione della funzione di internal audit con la definizione di compiti ed obiettivi.

Criteri per la individuazione degli ambiti di intervento degli Audit

La pianificazione degli interventi audit per il corrente anno 2017 viene elaborata tenuto conto delle seguenti considerazioni:

- sostenibilità degli interventi in relazione alla attuale strutturazione organizzativa della funzione di I.A., nelle more, sulla scorta della riserva di cui alla citata deliberazione, della adozione delle azioni che consentano la definizione di un assetto organizzativo dotato di adeguate e qualificate risorse umane
- raggiungimento di obiettivi di interesse regionale assegnati all'Azienda;
- valorizzazione dell'assetto organizzativo dei controlli;
- approccio al miglioramento continuo per monitorare e verificare le modalità di pianificazione e attuazione dei controlli dei processi amministrativo-contabili e gestionali



Obiettivi e finalità

Gli obiettivi e le finalità del piano:

- rispondere alle aspettative della direzione in ordine alla mitigazione dei rischi delle attività e dei processi;
- verifica dell'efficacia del sistema dei controlli e la conformità delle procedure e dei processi alla normativa di riferimento;
- accertare l'effettiva implementazione di eventuali raccomandazioni e degli eventuali piani d'azione relativi agli audit effettuati.

Scelte di pianificazione

Alla luce dei superiori criteri ed obiettivi e sempre nell'ottica della sostenibilità della pianificazione 2017 in relazione alla attuale strutturazione organizzativa della funzione di I.A, la selezione degli interventi di audit per l'anno 2017 è avvenuta tenendo conto:

- A. del mandato assegnato dall'assessorato della salute avente ad oggetto le verifiche sulle procedure PAC definite alla data del 30-11-2016;
- B. del raggiungimento dell'obiettivo regionale 8 "Sviluppo percorso attuativo di certificabilità"
- C. dell'analisi dei rischi compiuta, tra le diverse metodologie presenti in azienda, quella relativa al sistema di prevenzione della corruzione;

A) Stato attuazione P.A.C.

Con nota dell'Assessorato della Salute prot. n. 33198 del 19-4-2017 la funzione di Internal Audit è stata investita del compito di verificare l'applicazione delle procedure P.A.C. per le aree definite al 30-11-2016 relativamente alle azioni previste per le seguenti aree:

Area generale

Immobilizzazioni

Rimanenze

Patrimonio netto

La verifica deve essere effettuata secondo le indicazioni ivi contenute ed utilizzando il documento allegato alla citata nota assessoriale.

Si evidenzia che nell'ambito delle procedure oggetto di audit alcune azioni, sulla base di procedure interne riguardanti rimanenze ed immobilizzazioni, sono espressamente destinate all'Internal Audit; le suddette azioni, pertanto, diventano oggetto di intervento nell'ambito del presente piano 2017:

Area Immobilizzazioni

- Azione D 1.4 Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare l'applicazione della procedura con predisposizione di relativo report delle risultanze delle verifiche:
 - o La procedura aziendale sul "Ciclo Immobilizzazioni e patrimonio netto" prevede al punto 3.1 che l'Internal Audit proceda a verifiche periodiche sulla operatività della separazione delle funzioni
- Azione D 3.5 Verifica d'idoneità delle misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, all'entrata e all'uscita dei locali dei beni;
 - o La procedura aziendale sul "Ciclo Immobilizzazioni e patrimonio netto" prevede tale azione al punto 9.2
- Azione D 6.4 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)
 - o La procedura aziendale sul "Ciclo Immobilizzazioni e patrimonio netto" prevede tale azione al punto 10.3



Conseguentemente, ai fini di cui alle disposizioni di cui alla sopra citata nota assessoriale, le verifiche su tali azioni si considerano positive tenuto conto del loro inserimento nel presente piano di audit 2017.

A ciò si aggiungano circostanziate azioni di monitoraggio esplicitamente previste a carico dell'Internal Audit nell'ambito dell'Area Rimanenze sulla base della procedura "Ciclo Rimanenze Magazzino" approvata con deliberazione n. 1030 del 30-11-2016:

- Procedura inventari fisici rimanenze di beni presso magazzini farmaceutici, di reparto/dipartimento/ distretto, economici
 - o azioni di monitoraggio sul rispetto della procedura inventariale eseguendo anche dei test di verifica su un campione qualificato di azioni svolte nel corso dell'inventario
- Procedura gestione carichi e scarichi di magazzino
 - o svolgimento, con cadenza trimestrale, azioni di monitoraggio e controllo, anche documentale, sul rispetto della procedura di carico e scarico eseguendo testo di verifica su un campione qualificato di movimenti di magazzino sul rispetto della procedura inventariale eseguendo anche dei test di verifica su un campione qualificato di azioni svolte nel corso dell'inventario

B) Verifica definizione P.A.C.

La verifica ha ad oggetto il completamento delle azioni P.A.C. entro il 30-10-2017 come da D.A. n. 1559 nelle Aree:

- Crediti e ricavi: azioni F1,F2,F3,F4,F5,F6,F7;
- Disponibilità Liquide: azioni G1,G2,G3,G4,G5,G6
- Debiti e Costi: azioni I1,I2,I3,I4,I5,I6,I7,I8,I9

C) Monitoraggio a campione dell'attuazione di misure di prevenzione della corruzione

L'audit ha come obiettivo di verificare l'esecuzione dei controlli sulla attuazione delle misure di prevenzioni previste a fronte dei rischi indicati nella mappatura dei processi delle UU.OO. costituente l'allegato 1 del Piano Triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza 2017-2018-2019 approvato con deliberazione n. 74 del 31-1-2017; la verifica, pertanto, riguarderà la avvenuta attuazione delle misure preventive, preferibilmente in relazione ai rischi classificati "alti", nell'ambito di un campione costituito da una struttura aziendale per ciascuna area sanitaria, tecnica, professionale ed amministrativa per un totale di 4 U.O..

Risorse

Il Piano audit 2017 deve completarsi con la previsione di alcuni interventi di carattere strutturale che permettano, sulla base della riserva espressamente prevista nella citata deliberazione di individuazione del referente di Internal Audit, di procedere alla completa implementazione della funzione di internal audit con la definizione di compiti ed obiettivi ed assegnazione di risorse umane in possesso di adeguata professionalità e qualificate anche a seguito dell'espletamento di percorsi formativi finalizzati.

A tale scopo le azioni dovranno riguardare:

- attivazione della U.O. Pianificazione , nell'ambito della quale è stata ricompresa la funzione di internal audit;
- costituzione di un gruppo di lavoro operativo di carattere multidisciplinare ed intersettoriale che costituirà un organismo indipendente ed autonomo nell'assolvimento delle funzioni proprie dell'internal audit;

 5

- attività formativa che consenta la qualificazione delle professionalità acquisite alla funzione di Internal Audit.
- Adozione manuale di Internal Auditing

Tenuto conto delle superiori considerazioni, il Piano di Audit potrà subire delle contrazioni o integrazioni negli interventi previsti, di cui il referente della funzione darà pronta comunicazione alla Direzione.

Tabella interventi

Programma interventi 2017

Codice Audit	Attività/processo oggetto di audit	Struttura auditata	Ambito audit	Obiettivo audit	scadenza
A-1.17	verifiche procedure Aree P.A.C. definite il 30-11-2016	Strutture individuate nelle procedure	Procedure Aree: Generale Immobilizzazioni Rimanenze Patrimonio netto	Rilevazione stato attuazione	20-6-2017
A-2.17	Piano annuale audit			Adozione	20-6-2017
A-3.17	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare l'applicazione della procedura con predisposizione di relativo report delle risultanze delle verifiche	Strutture coinvolte nel ciclo in attività di natura operativa	Ciclo immobilizzazioni	Accertare operatività separazione delle funzioni	Dicembre 2017
A-4.17	Applicazione misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, all'entrata e all'uscita dei locali dei beni	Strutture aziendali (a campione)	Ciclo Immobilizzazioni; procedura a salvaguardia dei beni	Verifica d'idoneità delle misure finalizzate a preservare beni	Settembre 2017
A-5.17	Verifiche periodiche (anche su base campionaria), delle spese di manutenzione	UOC Tecnico	Ciclo Immobilizzazioni; verifica periodica costi di manutenzione	Accertare la corretta rilevazione in contabilità	Ottobre 2017
A-6.17	Test di verifica su un campione qualificato di azioni svolte nel corso dell'inventario	UU.OO. con magazzini (a campione)	Ciclo rimanenze magazzino: procedura carichi e scarichi magazzino	Corretta esecuzione inventari	Dicembre 2017
A-7.17	azioni di monitoraggio e controllo, anche documentale su carico e scarico magazzini	UU.OO. con magazzini (a campione)	Ciclo rimanenze magazzino: procedura carichi e scarichi magazzino	Rispetto procedura	IV trimestre 2017
B-1.17	Verifica completamento azioni P.A.C.	UU.OO. interessate	Crediti e ricavi: azioni F1,F2,F3,F4,F5,F6,F7; Disponibilità Liquide: azioni G1,G2,G3,G4,G5,G6	Rispetto termini di legge	Novembre 2017

			Debiti e Costi: azioni 11,12,13,14,15,16,17,18,19		
C-1.17	Accertamento invalidità civile,handicap e disabilità	UOC medicina legale (Area sanitaria)	Commissioni	Attuazione misure di prevenzione	Ottobre 2017
C-2.17	Varianti in corso di esecuzione del contratto	UOC Tecnico (Area professionale)	Ammissione della variante	Attuazione misure di prevenzione	Novembre 2017
C-3.17	Flussi informativi	UOC SIFA Cdg (Area Tecnica)	Gestione flussi	Attuazione misura di prevenzione relativa all'utilizzo della procedura di Flowlock	Settembre 2017
C-4.17	Liquidazione prestazioni aggiuntive	UOC Gestione Risorse Umane (Area Amministrativa)	Attività istruttoria	Attuazione misure di prevenzione	Luglio 2017

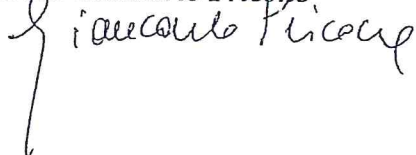
Cronoprogramma

Codice Audit	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
A-1.17	x						
A-2.17	x						
A-3.17							x
A-4.17				x			
A-5.17					x		
A-6.17							x
A-7.17					x	x	x
B-1.17						x	
C-1.17					x		
C-2.17						x	
C-3.17				x			
C-4.17		x					

Internal Audit

Il referente

Dott. Giancarlo Pricone



Il Direttore Generale

Dott. Salvatore Brugaletta

