



# Piano Annuale Audit 2018

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

## Sommario

<i>Quadro normativo</i> .....	3
<i>Contesto aziendale</i> .....	3
<i>Obiettivi e finalità</i> .....	3
<i>Criteri per la individuazione degli ambiti di intervento degli Audit</i> .....	4
<i>Scelte di pianificazione</i> .....	4
A) Stato attuazione P.A.C. ....	4
B) Verifiche e monitoraggi procedure Aree P.A.C. ....	4
C) Proposte ad integrazioni attività e procedure .....	6
<i>Risorse</i> .....	6
<i>Programma interventi 2018</i> .....	7
Cronoprogramma .....	8



## ***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, integrate con nota prot. n. 45442 del 12-6-2018.

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. Nelle more di tale definitiva implementazione, la funzione verrà espletata assicurandosi la collaborazione di figure interne all'azienda, individuate di volta in volta, sulla base della professionalità di appartenenza scelta in relazione alla specifica area da auditare.

## ***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.



## ***Criteri per la individuazione degli ambiti di intervento degli Audit***

La pianificazione degli interventi audit per il corrente anno 2018 viene elaborata, tenuto conto delle superiori finalità, sulla base 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;
- percezione dei rischi;
- considerazioni espresse da parte di altri organismi di controllo (Collegio Sindacale, OIV, Responsabile della prevenzione della Corruzione)
- indicazioni regionali
- risultanze audit condotti nell'anno precedente.

## ***Scelte di pianificazione***

Alla luce dei superiori criteri ed obiettivi e sempre nell'ottica della sostenibilità della pianificazione 2018 in relazione alla attuale strutturazione organizzativa della funzione di I.A, la selezione degli interventi di audit per l'anno 2018 è avvenuta tenendo conto:

- A. del mandato assegnato dall'assessorato della salute avente ad oggetto le verifiche sulle procedure PAC;
- B. delle azioni di monitoraggio e verifiche espressamente previste nelle procedura PAC adottate dall'Azienda
- C. della opportunità di proporre interventi di miglioramento ed integrazione delle procedure.

### **A) Stato attuazione P.A.C.**

Con nota dell'Assessorato della Salute prot. n. 95123 del 19-12-2017 la funzione di Internal Audit è stata investita del compito di verificare l'applicazione delle procedure P.A.C. per le aree definite al 30-10-2017 relativamente alle azioni previste per le seguenti aree:

- Crediti e ricavi: azioni F1,F4,F5;
- Disponibilità Liquide: azioni G1, G4,G5;
- Debiti e Costi: azioni I1,I3,I5,I8;

La verifica deve essere effettuata utilizzando il documento allegato alla citata nota assessoriale la cui compilazione si è sviluppata secondo le indicazioni fornite con la precedente nota assessoriale, di pari argomento, prot. n. 33198 del 19-4-2017.

Con nota dell'Assessorato della Salute prot. n. 45442 del 12-06-2018 la funzione di Internal Audit è stata investita del compito di verificare l'applicazione delle procedure P.A.C. in tutte le Aree al 30-6-2018 ed al 31-12-2018.

### **B) Verifiche e monitoraggi procedure Aree P.A.C.**

Si attueranno circostanziate azioni di monitoraggio e verifica esplicitamente previste a carico dell'Internal Audit nell'ambito delle procedure adottate nelle Aree PAC:



#### Area Immobilizzazione e Patrimonio netto (riferimento azone D 1.4 PAC)

- Procedura inventari fisici beni mobili e immobili già in uso
  - o Verifica e monitoraggio applicazione azioni relative alla realizzazione inventari (tabella 4.6.2 procedura)
- Processo operativo piano degli investimenti
  - o Acquisizione elenco acquisti realizzati in urgenza e verifica a campione del rispetto delle fasi di procedura (tabella 5.5 procedura)
- Processo a salvaguardia dei beni
  - o Verifica interventi manutentivi (Par. 9.2)
- Processo operativo individuazione manutenzioni straordinarie
  - o Ammortamento manutenzioni straordinarie (Par. 10.2)

#### Area Rimanenze

- Procedura gestione carichi e scarichi di magazzino
  - o 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 (Tab. 7.4 procedura)
- Procedura inventari fisici rimanenze beni presso magazzini farmaceutici
  - o verifica su un campione qualificato di azioni svolte nel corso delle prime due fasi dell'inventario (Tab. 4.7.1 e Tab. 4.7.2 procedura)
  - o produzione interna prodotti finiti (Par. 4.8)

#### Area Crediti e Ricavi

- Attività connesse ad assicurare esistenza, accuratezza, competenza dei dati economici e finanziari del ciclo attivo
  - o Analisi comparative di controllo tra valori di budget, valori di consuntivo dell'anno in corso e dell'anno precedente (Par. 6.3)
  - o Quadratura partitario clienti e contabilità generale e test di cut off (Par. 6.4)
  - o Verifica attività di monitoraggio delle prestazioni sanitarie (Par. 6.5)

#### Area Disponibilità liquide

- Gestione del ciclo
  - o Monitoraggio gestione pagamenti (Par. 4.2)
- Gestione contabile cassa ticket e cup
  - o Verifiche casse effettuate a rotazione dal personale (Par. 5.1)

#### Area Debiti e Costi

- Monitoraggio, gestione e valutazione dei rischi su contenziosi
  - o Verifica acquisizione relazione legali esterni su classificazione evento-stato avanzamento-ammontare passività, percentuale attesa successo/soccombenza (Tab. 8.1)
- Gestione dei contenziosi derivanti da cause di lavoro
  - o Verifica acquisizione relazione legali esterni su classificazione evento-stato avanzamento-ammontare passività, percentuale attesa successo/soccombenza (Tab. 9.1)
- Attività di verifica sui saldi debitori
  - o Verifica estratti conto e riscontro con il partitario dei fornitori (Par. 10.1)
  - o Circolarizzazione fornitori (Tab 10.2)

## **B) Proposte ad integrazioni attività e procedure**

L'esigenza che si intende coprire è quella di dare impulso alla revisione delle procedure per le parti che nel corso degli audit risulteranno avere la necessità di essere adeguate a prassi seguite che, sempre nel rispetto della esigenza di tracciabilità dei percorsi e segregazioni delle funzioni, risultano più agevoli, quanto a tempi e modalità di sviluppo, nelle applicazioni ed aderenti alle risorse disponibili.

### ***Risorse***

Anche per il 2018 il Piano audit ripropone 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;
- attività formativa che consenta la qualificazione delle professionalità acquisite alla funzione di Internal Audit.
- Adozione manuale di Internal Auditing

Qualora le risorse umane e finanziarie non rendessero possibili in parte le superiori azioni, si farà ricorso. 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.

Nelle more di tale definitiva implementazione, la funzione verrà espletata assicurandosi la collaborazione di figure interne all'azienda, individuate di volta in volta, sulla base della professionalità di appartenenza scelta in relazione alla specifica area da auditare.



## Tabella interventi

### Programma interventi 2018

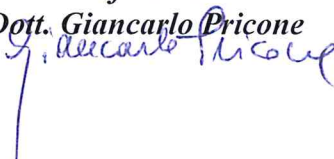
Codice Audit	Attività/processo oggetto di audit	Struttura auditata	Ambito audit	Obiettivo audit	scadenza
A-1.18	verifiche procedure Aree P.A.C. definite il 30-10-2017	Strutture individuate nelle procedure	Procedure Aree: Crediti e ricavi: azioni F1,F4,F5; Disponibilità Liquide: azioni G1, G4,G5; Debiti e Costi: azioni I1,I3,I5,I8;	Rilevazione stato attuazione	Gennaio 2018
A 2.18	verifiche procedure P.A.C. al 30-6-2018	Strutture individuate nelle procedure	Aree PAC: azioni di applicazione delle procedure	Rilevazione stato attuazione	Giugno 2018
A 3.18	verifiche procedure P.A.C. al 31-12-2018	Strutture individuate nelle procedure	Aree PAC: azioni di applicazione delle procedure	Rilevazione stato attuazione	Dicembre 2018
A-4.18	Piano annuale audit			Formalizzazione	30-6-2018
B-1.18	Ciclo immobilizzazioni: procedura inventari fisici beni mobili e immobili già in uso	UOS Patrimonio	Verifiche periodiche a campione sull'esecuzione delle azioni svolte nel corso dell'inventario	Accertare l'esecuzione di controlli in sede di realizzazione degli inventari	Settembre 2018
B-2.18	Ciclo Immobilizzazioni; processo operativo piano degli investimenti	UOC Provv.	Acquisizione elenco acquisti realizzati in urgenza e verifica a campione del rispetto delle fasi di procedura	Accertare l'avvenuta indicazione delle motivazioni di urgenza o improrogabilità dell'acquisto	Ottobre 2018
B-3.18	Ciclo Immobilizzazioni; processo a salvaguardia dei beni	UOC Tecnico	Verifica interventi manutentivi	Accertare lasso di tempo tra richiesta ed esecuzione	Novembre 2018
B-4.18	Ciclo Immobilizzazioni; processo operativo individuazione manutenzioni straordinarie	UOC Tecnico	Ammortamento manutenzioni straordinarie	Corretta rilevazione in contabilità	Novembre 2018
B-5.18	Ciclo rimanenze magazzino: procedura carichi e scarichi magazzino	Farmacie ospedaliere e territoriali	Azioni di monitoraggio e controllo, anche documentale su carico e scarico magazzini	Rispetto procedura	I e III trimestre 2018
B-6.18	Ciclo rimanenze magazzino: procedura inventari fisici rimanenze beni presso magazzini farmaceutici	Farmacie ospedaliere e territoriali	Test di verifica su un campione qualificato di azioni svolte nel corso delle prime due fasi dell'inventario	Corretto avvio esecuzione inventari	Dicembre 2018
B-7.18	Ciclo rimanenze magazzino: procedura inventari fisici rimanenze beni presso magazzini farmaceutici	Farmacia P.O. Siracusa	Procedimento modifica /costituzione farmaci	Rispetto procedura	III trimestre 2018
B-8.18	Ciclo Crediti e ricavi: attività connesse ad assicurare esistenza, accuratezza, competenza dei dati economici	UOC SIFA-CdG	Analisi comparate periodiche degli ammontari relativi al periodo corrente, anno precedente e bilancio di previsione	Avvenuta esecuzione analisi comparative di controllo tra valori di budget, valori di consuntivo dell'anno in corso e dell'anno precedente	Settembre 2018
B-9.18	Ciclo Crediti e ricavi: attività connesse ad assicurare esistenza, accuratezza, competenza dei dati economici	Ec. Patr.	Quadratura partitario clienti e contabilità generale e test di cut off	Accertare avvenuta quadratura	Settembre 2018
B-10.18	Ciclo Crediti e ricavi: attività connesse ad assicurare esistenza, accuratezza, competenza dei dati economici	UOC SIFA-CdG	Monitoraggio delle prestazioni sanitarie	Avvenuta esecuzione monitoraggi trimestrali	Ottobre 2018

B-11.18	Area Disponibilità liquide: Gestione del ciclo	UOC Ec. Patr.	Monitoraggio gestione pagamenti su un campione	Riscontro avvenuto controllo	Maggio 2018
B-12.18	Area Disponibilità liquide: Gestione contabile cassa	UOC Ec. Patr.	Gestione chiusura cassa	Avvenuto rispetto rotazione personale nelle verifiche	Novembre 2018
B-13.18	Area Debiti e costi: monitoraggio gestione e valutazione dei rischi su contenzioni	UOS Legale	Relazione legali esterni su classificazione evento-stato avanzamento-ammontare passività, percentuale attesa successo/soccombenza	Verifica acquisizione	Settembre 2018
B-14.18	Area Debiti e costi: gestione dei contenziosi derivanti da cause di lavoro	UOC Gest. Ris. Um.-contenzioso lavoro	Gestione flussi relazione legali esterni su classificazione evento-stato avanzamento-ammontare passività, percentuale attesa successo/soccombenza	Verifica acquisizione	Settembre 2018
B-15.18	Area Debiti e costi: attività di verifica sui saldi debitori	UOC Ec. Patr.	Circolarizzazione fornitori	Avvenuta esecuzione procedura di controllo interno	Luglio 2018
B-16.18	Area Debiti e costi: attività di verifica sui saldi debitori	UOC Ec. Patr.	Verifica estratti conto e riscontro con il apptario dei fornitori	Avvenuta verifica cadenzata	Luglio 2018
C 1.18	Piano triennale per la prevenzione della corruzione 2018/2020 adottato con deliberazione n. 94 del 30-1-2018		Art. 15 del Regolamento per la partecipazione del personale dipendente ad attività formative esterne con spese a carico di soggetti terzi	Adozione regolamento	Maggio 2018
C 2.18	Ciclo crediti e ricavi		Regolamento per il rimborso delle prestazioni eseguite in regime di preospedalizzazione non seguite da ricovero	Adozione regolamento	Dicembre 2018
C 3.18	Follow-up audit eseguiti	UU.OO.CC. interessate	Modifiche alle procedure PAC	Verificare avvenuta attuazione proposte migliorative procedure	Dicembre 2018

## Cronoprogramma

Codice Audit	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
A-1.18	x											
A 2.18						x						
A 3.18												x
A-4.18						x						
B-1.18									x			
B-2.18										x		
B-3.18											x	
B-4.18											x	
B-5.18			x				x					
B-6.18												x
B-7.18												x
B-8.18									x			
B-9.18									x			
B-10.18										x		
B-11.18					x							
B-12.18											x	
B-13.18									x			
B.14-18									x			
B-15-18							x					
B-16-18							x					

C 1.18					x							
C 2.18												x
C 3.18												x

*Internal Audit*  
*Il referente*  
*Dott. Giancarlo Pricone*  


*Il Direttore Generale F.F.*  
*Dott. Anselmo Madeddu*  
