



ASL 203 PESCARA

**FORMAT PIANO DI AUDIT
ANNO 2024**

**AREE INTERESSATE:
CREDITI/RICAVI
DEBITI/COSTI
DISPONIBILITA' LIQUIDE
IMMOBILIZZAZIONI
PATRIMONIO NETTO
RIMANENZE**

AUDIT 2024	G1	I1	E1	H1	F1	I2	D1
AREA AZIENDALE	Disponibilità Liquide	Debiti e Costi	Rimanenze	Patrimonio Netto	Crediti e Ricavi	Debiti e Costi	Immobilizzazioni
PROCESSO AZIENDALE	Riconciliazione e Rendicontazione periodica Casse CUP	Liquidazione fatture	Inventario Fisico (resa del Conto Giudiziale)	Contributi in conto capitale da Regione e da altri Soggetti Pubblici	Recupero Crediti	Fatture da ricevere per Beni e Servizi	Gestione libro cespiti
TIPOLOGIA VERIFICA	Ispezione documentale-Informatizzata	Ispezione documentale-Informatizzata	Manuale-Informatizzata-Ispezione documentale	Manuale-Informatizzata-Ispezione documentale	Manuale-Informatizzata-Ispezione documentale	Manuale-Informatizzata-Ispezione documentale	Manuale-Informatizzata-Ispezione documentale
FREQUENZA VERIFICA DA PARTE U.O REFERENTE	Giornaliera	Giornaliera	Annuale	Trimestrale	Trimestrale e a Consuntivo	Annuale	Annuale
DESCRIZIONE VERIFICA	Verifica riconciliazione periodica casse CUP	Liquidazione tecnica fatture passive: match ordine-bolla-fattura	Resa del conto giudiziale da parte dei consegnatari dei beni sanitari: magazzini farmaceutici (in riferimento all'esercizio finanziario 2023)	Corretta contabilizzazione periodica dei contributi in conto capitale (in riferimento al Bilancio d'esercizio 2023)	ESIGIBILITA' CREDITI: verificare esistenza ed efficacia della procedura di recupero stragiudiziale dei crediti insoluti derivanti dall'attività di servizio pubblico sanitario	Procedura di stima e corretta contabilizzazione fatture da ricevere (in riferimento al Bilancio d'esercizio 2023)	Verificare la corretta alimentazione del Libro Cespiti in termini di correttezza, accuratezza e completezza.
DOCUMENTAZIONE DI SUPPORTO	Rendicontazione periodica casse CUP, chiusure di cassa contante, chiusure POS,mastri contabili	Report fatture liquidate Fatture di acquisto Documentazione contabile	conti giudiziali di ciascun magazzino (Modello 24/B), Riconciliazione contabilità vs Conto Giudiziale Reportistica contabile ed extracontabile relativa alle diacenze	Atti regionali di assegnazione contributi in conto capitale, Libro Cespiti periodico, mastri contabili, report extracontabili di calcolo	Regolamento/procedura aziendale per il recupero dei crediti , reportistica periodica recupero crediti e documentazione analitica a supporto	Bilancio d'esercizio 2023 con nota integrativa Mastro contabile Documentazione analitica contabile ed extracontabile a supporto della verifica	Libro Cespiti, schede cespiti ,documentazione analitica e/o extracontabile a supporto
UU.OO RESPONSABILI O COINVOLTE	UOS CUP e Comunicazione Istituzionale Aziendale UOC Bilancio e gestione economica e finanziaria	UOC Approvvigionamento beni e servizi UOC Bilancio e gestione economica e finanziaria	UOC Farmacia ospedaliera UOC Bilancio e gestione economica e finanziaria	UOC Bilancio e gestione economica e finanziaria	UOC Direzione Amministrativa dei PP.OO.	UOC Bilancio e gestione economica e finanziaria	UOC Servizi Tecnici Manutentivi UOC Bilancio e gestione economica e finanziaria
PERIODO VERIFICA	1° Trimestre	1° Trimestre	2° Trimestre	2° Trimestre	3° Trimestre	3° Trimestre	4° Trimestre
GRADO RISCHIO (Risk Assessment aziendale)	Basso	Medio	Basso	Medio	Medio	Medio	Medio
CAMPIONAMENTO	Selezione campionaria	Selezione campionaria	Verifica a tappeto	Selezione campionaria	Selezione campionaria	Selezione campionaria	Selezione campionaria