



AZIENDA SANITARIA LOCALE DI PESCARA
Via Renato Paolini, 47 – 65124 Pescara (PE)

**DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE
AZIENDA SANITARIA LOCALE DI PESCARA**

ANNO: 2023

N. 2005

Data 30/12/2023

OGGETTO: ADOZIONE PIANO DI AUDIT 2024

IL DIRETTORE GENERALE

OGGETTO: Adozione Piano di Audit 2024

Premesso che:

- il D.Lgs. n. 286 del 30/06/1999 ha fornito disposizioni in tema di riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio dell'attività svolta dalle pubbliche amministrazioni, operando una completa revisione del sistema dei controlli interni;
- il D. Lgs n. 165/2001 ha disciplinato l'attività delle amministrazioni pubbliche, i rapporti tra direzione politica e dirigenza e lo stato giuridico del personale pubblico e che importanti modifiche sono avvenute per effetto del D.Lgs. n. 150 del 27/10/2009, sulla disciplina del governo e dei sistemi di controllo nelle amministrazioni pubbliche;
- l'Art. 11 del Patto per la Salute 2010-2012 (Rep. Atti n. 243 CSR) stabilisce che, per consentire alle regioni l'implementazione e lo svolgimento delle attività previste dal richiamato art. 11 del Patto per la Salute 2010-2012 dirette a pervenire alla certificabilità dei bilanci delle aziende sanitarie, si applicano le disposizioni di cui all'Art. 79, comma 1 sexies, lettera c) del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 133 del 6 agosto 2008;
- Il D.Lgs. 118/2011 reca 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 art. 1 e 2 della Legge n. 42 del 5 maggio 2009 ed in particolare il Titolo II, recante "Principi generali e applicati per il settore sanitario";
- il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi...", disciplina l'implementazione e la tenuta della contabilità di tipo economico-patrimoniale, nonché l'obbligo di redazione del bilancio di esercizio della gestione sanitaria accentrata e del bilancio sanitario consolidato regionale, al fine della realizzazione del Percorso Attuativo della Certificabilità (di seguito anche PAC) da parte delle Aziende Sanitarie;

ATTESO altresì, che Il Decreto 17/09/2012 del Ministero della Salute prevede che gli enti del SSN devono garantire, sotto la propria responsabilità ed il coordinamento delle regioni di appartenenza, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci nel rispetto del PAC, nei modi e ai tempi previsti dal medesimo decreto;

RICHIAMATO il Decreto Commissariale n.35/2014 del 21/03/2014 "DM. 1 marzo 2013. Percorso attuativo della certificabilità (PAC). Adozione Piano ed individuazione dei responsabili del coordinamento", oggetto di successive rimodulazioni, con il quale è stato avviato un percorso di aggiornamento contabile e gestionale della governance di ciascuna ASL e di quella regionale che recepisce da un lato i principi contabili di cui al percorso di armonizzazione contabile sopra riportato e dall'altro introducesse nuovi strumenti gestionali utili per permettere un'implementazione di un controllo di gestione utile alla misurazione delle performance sia con riferimento alla singola azienda sia nel contesto di confronto regionale;

VISTO il DCA n. 9/2015 recante la "Riadozione Percorso Attuativo di certificabilità (PAC) DM 17.09.2012. Adeguamento del DCA n. 35/2014 alle richieste del tavolo di monitoraggio

Ministeriale", con cui si è provveduto a riadottare un nuovo PAC ed una nuova relazione in ottemperanza a quanto richiesto dal Tavolo Tecnico per la verifica degli adempimenti regionali con il Comitato Permanente per la verifica dei LEA del 20 novembre 2014;

ATTESO che il Decreto Commissariale n. 55/2016 "Piano di riqualificazione del Servizio Sanitario regionale 2016-2018" prevede all'obiettivo 6 la Certificazione dei bilanci e della qualità (outcome) del SSR;

CONSIDERATO che la D.G.R. n. 78 del 28.02.2017 recante le "Nuove Linee guida per la redazione degli Atti Aziendali", in particolare il punto 7 "Sistema di controlli interni", cita testualmente: "Il sistema di controlli interni supporta gli organi di vertice al conseguimento degli obiettivi aziendali di efficacia, efficienza, economicità e trasparenza, ne fanno parte il Controllo di Gestione e la funzione di Internal Audit";

CONSIDERATO altresì che la DGR 124 del 2 marzo 2018 reca l'Aggiornamento del percorso attuativo di Certificabilità (PAC), nonché i contenuti della Relazione di accompagnamento al PAC di cui all'Allegato B) del Decreto Ministeriale 1 marzo 2013, tenuto conto delle richieste del Tavolo di Monitoraggio Ministeriale;

RICHIAMATO il Decreto del Ministro della Salute, che di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, reca disposizioni in materia di certificabilità dei Bilanci degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale;

RICHIAMATA la deliberazione n. 934 del 4/9/2018, con la quale veniva istituita la funzione di Internal Auditing;

RICHIAMATO altresì il "REGOLAMENTO INTERNAL AUDIT", adottato con deliberazione n. 1355 del 10/12/2018, il quale definisce le competenze dell'Internal Audit, ovvero, assistere la Direzione nel valutare l'adeguatezza del sistema dei controlli interni e la rispondenza ai requisiti minimi definiti dalle normative, verificare la conformità dei comportamenti alle procedure operative definite, identificare e valutare le aree operative maggiormente esposte a rischi e implementare misure idonee per ridurli;

RICHIAMATA la DGR n. 36 del 07/02/2022 recante: Istituzione Gruppi di lavoro di governance sanitaria regionale - Indirizzo di revisione della legge regionale 146/1996, con cui, tra l'altro, è stato disposto di istituire nelle more della definizione e successiva approvazione del nuovo testo normativo di governance sanitaria regionale, appositi Gruppi di lavoro interaziendali, costituiti da personale della Regione – Dipartimento Sanità e da dipendenti apicali delle singole ASL per le materie oggetto di coordinamento con l'obiettivo di:

- avviare una organica e condivisa attività di omogeneizzazione delle attività;
- definire, se necessario appositi regolamenti regionali;
- individuare possibili ulteriori strumenti e metodologie utili a garantire il rispetto degli obiettivi finanziari ed extracontabili richiesti annualmente a livello regionale;
- suggerire soluzioni operative per il miglioramento del sistema informativo aziendale e regionale;

PRECISATO CHE con la citata DGR 36/2022 è stata, individuata, tra le altre, quale funzione oggetto di dette attività necessitanti omogeneizzazione, quella connessa all'Internal Audit;

DATO ATTO CHE in attuazione della richiamata Deliberazione n.36/2022, con Determinazione DPF/21 del 8/3/2022, come successivamente integrata e modificata con determinazioni DPF/61 del 9/06/2022, nonché con determinazione DPF012/20 del 17/5/2022, è stato costituito apposito

Gruppo di Lavoro Regione/ASL per il coordinamento delle attività di Internal Audit e nominato il vice- coordinatore del medesimo Gruppo di Lavoro, con la funzione di raccordo tra le Asl e che riassume le criticità incontrate dalle stesse;

CONSIDERATO, altresì, che:

- in data 10/05/2022 e 26/07/2022 sono stati convocati specifici incontri del citato Gruppo di Lavoro, al fine di definire apposito regolamento regionale di Internal Audit, per l'attività di audit interno delle Aziende Sanitarie, nonché di raccordo tra le stesse con la funzione di coordinamento svolta dal Dipartimento Sanità della Regione Abruzzo, in attuazione della D.G.R. 36/2022;
- all'esito delle predette attività del Gruppo di Lavoro, nell'ambito delle riunioni di monitoraggio II trimestre - tenutesi presso il Dipartimento Sanità nei giorni 13, 16 e 20 settembre 2022 - è stata illustrata ai Direttori Generali delle Aziende Sanitarie la bozza di regolamento regionale di Internal Audit delle Aziende Sanitarie, con i relativi allegati;
- con nota del Dipartimento Sanità/DPF012 prot. RA 345972/22 del 23/9/2022, la predetta bozza di regolamento è stata inoltrata alle Aziende ed, al contempo, è stato richiesto ai Direttori Generali di trasmettere eventuali osservazioni/integrazioni entro 10 giorni dalla ricezione, per il conseguente iter di approvazione;
- il Gruppo di Lavoro Regione/ASL per il coordinamento delle attività di Internal Audit, si è riunito in data 28/10/2022, tra l'altro per la definizione della versione aggiornata del regolamento regionale di Internal Audit alla luce delle osservazioni trasmesse dalle Direzioni aziendali;

RILEVATO che:

- con deliberazione del Direttore Generale n.645 del 27/4/2023 è stata recepita la DGR n. 2 del 09/01/2023, avente ad oggetto *“Approvazione regolamento regionale di Internal Audit per l'attività di audit interno delle aziende sanitarie e di rapporto tra le stesse con la funzione di coordinamento del Dipartimento Sanità della regione Abruzzo – adempimenti di cui alla DGR 36/2022”*, unitamente al regolamento regionale di Internal Audit corredato dei relativi modelli allegati (All.1 lettera di notifica avvio audit, All.2 rapporto di audit, All.3 verbale di audit, All.4 esiti verifiche trimestrali, All.5 piano azioni correttive);
- il nuovo Regolamento Regionale di Internal Audit, di cui alla DGR n. 2 del 09/01/2023, ha sostituito in ogni sua parte il precedente Regolamento di Internal Audit adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 1355 del 10/12/2018;
- con nota del Dipartimento Sanità/DPF012 prot. n. 0441714/23 del 30/10/2023 recante *“Trasmissione delle Linee Guida Follow up per l'attività di Audit Interno delle Aziende Sanitarie”* sono state trasmesse le linee guida che definiscono l'aspetto operativo delle attività di Follow up in attuazione di quanto previsto al paragrafo 2.8 *“Follow up”* del Regolamento sopra citato;

TENUTO CONTO che nel Piano Strategico 2024-2026, adottato con deliberazione del Direttore Generale n. 1515 del 2/10/2023, recante *“Adozione Strumenti di Programmazione 2024-2026”*, sono inseriti tra gli Obiettivi di Programmazione Economico Finanziaria:

- l'“Obiettivo 5 di 8 DPF012: Piano annuale di Audit”, in base al quale per ciascuna delle annualità in argomento, si prevede l'“*Approvazione ed invio entro il 31/12 di ciascun anno al Dipartimento Sanità, del Piano di Audit predisposto tenuto conto degli obiettivi strategici e programmatici di controllo definiti annualmente e relativi ai processi aziendali afferenti alle aree PAC, nonché sulla base di eventuali indicazioni regionali.*”
- l'“Obiettivo: 6 di 8 DPF012 Attuazione Piano di Internal Audit” in base al quale per ciascuna delle annualità in argomento si prevede la *“Predisposizione ed invio trimestrale in*

Regione dei verbali e rapporti di audit relativi alle verifiche svolte trimestralmente sulle aree del PAC. La documentazione deve essere trasmessa al Dipartimento Sanità entro 60 giorni dalla fine del periodo di riferimento”;

VISTA la nota del Dipartimento Sanità/DPF012 prot. n. 0467968/23 del 17/11/2023 con cui sono stati trasmessi, alle Aziende sanitarie gli obiettivi strategici e programmatici di controllo per l'anno 2024, proposti dal Gruppo regionale /ASL per il coordinamento delle attività di Internal Audit e condivisi con i Direttori generali nella riunione del 30/10/2023 presso il Dipartimento Sanità;

VISTO il Piano di Audit aziendale per l'anno 2024, redatto in conformità alle indicazioni regionali riportate nella nota citata e condivise con la Direzione Aziendale, che si allega quale parte integrante e sostanziale del presente atto;

RILEVATA la necessità di recepire nel Piano di Audit 2024 i suddetti obiettivi programmatici di controllo per l'anno 2024;

RITENUTO inoltre che potrebbero essere effettuati audit straordinari commissionati dalla Direzione Strategica

DELIBERA

- 1) DI APPROVARE il Piano Audit 2024, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 2) DI RISERVARSI, nel corso del 2024, di eventuali richieste di Audit straordinari sulla base di specifiche esigenze della Direzione Strategica;
- 3) DI DISPORRE LA TRASMISSIONE del presente atto al Direttore del Dipartimento Sanità ed al competente Servizio Regionale;
- 4) DI RENDERE il presente atto immediatamente esecutivo, onde permettere la tempestiva predisposizione dei successivi livelli di progettazione;
- 5) DI DARE ATTO che dal presente provvedimento non derivano oneri a carico del Bilancio dell'Azienda;
- 6) DI DISPORRE LA PUBBLICAZIONE del presente atto nell'Albo Pretorio aziendale on line, ai sensi del D.Lgs n 33/2013.



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

Il Dirigente Amministrativo, con la presente sottoscrizione, attesta la regolarità tecnica e amministrativa nonché la legittimità del provvedimento

Il Dirigente Amministrativo

Giuliano Del Frate

firmato digitalmente

Il Direttore dell'UOC Controllo di Gestione attesta che la spesa risulta corrispondente al bilancio di previsione dell'anno corrente.

Il Direttore

firmato digitalmente

Il Direttore dell'UOC Bilancio e Gestione Economica Finanziaria attesta che la spesa risulta imputata sulla voce di conto del Bilancio n.

Anno

Il Direttore

firmato digitalmente

Ai sensi del D. Lgs. 502/92 e successive modificazioni ed integrazioni, i sottoscritti esprimono il seguente parere sul presente provvedimento:

Parere favorevole

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott. Francesca Rancitelli

firmato digitalmente

Parere favorevole

IL DIRETTORE SANITARIO

Dott. Rossano Di Luzio

firmato digitalmente

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Vero Michitelli

firmato digitalmente

Deliberazione n. «numero» del «data» ad oggetto:

«oggetto»

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

- Si attesta che il presente atto viene pubblicato, in forma integrale, all'ALBO ON LINE dell'ASL di Pescara (art. 32 L. 69/09 e s.m.i.), in data «data_publicazione» per un periodo non inferiore a 15 giorni consecutivi.

Atto soggetto al controllo della Regione (art. 4, co. 8 L. 412/91): «soggetto_controllo_regione»

Il Funzionario Incaricato