



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

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

ANNO: 2022

N. 2021

Data 28/12/2022

OGGETTO: ADOZIONE PIANO DI AUDIT 2023

IL DIRETTORE GENERALE

OGGETTO: Adozione Piano di Audit 2023

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;

TENUTO CONTO che nel Piano Strategico 2023-2025, adottato con deliberazione del Direttore Generale n. 1478 del 30/09/2022, recante l'adozione degli Strumenti di Programmazione 2023-2025 della ASL di Pescara, è inserito l'“Obiettivo specifico n. 5 – Piano annuale di Audit”, in base al quale “Per ciascuna delle annualità in argomento si prevede:

- la predisposizione del Piano di Audit sulla base di eventuali indicazioni regionali e di quanto sarà deciso nell'ambito del Gruppo di Lavoro costituito con determinazione n. 21 dell'8.03.2022 del Dipartimento sanità;
- l'approvazione del predetto Piano con delibera del Direttore Generale e trasmissione dello stesso alla Regione Abruzzo Dipartimento Sanità entro il 31/12 dell'anno precedente a quello di riferimento”;

RILEVATO CHE, 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 discussione e condivisione, di alcune proposte relative agli obiettivi/aree di verifica da inserire nel Piano di Audit 2023
- la definizione della versione aggiornata del regolamento regionale di Internal Audit alla luce delle osservazioni trasmesse dalle Direzioni aziendali;

DATO ATTO che in data 4/11/2022 i Direttori Generali delle ASL sono stati convocati presso il Dipartimento Sanità anche al fine di condividere, tra l'altro gli obiettivi strategici e programmatici di controllo per l'anno 2023, nelle more dell'approvazione con Delibera regionale del nuovo Regolamento regionale di Internal Audit;

VISTA la nota del Dipartimento Sanità/DPF012 prot. n. 0487349/22 del 15/11/2022 con cui sono stati trasmessi alle Aziende sanitarie gli obiettivi programmatici di controllo per l'anno 2023, proposti e condivisi dal Gruppo regionale/ASL per il coordinamento delle attività di Internal Audit e condivisi con i Direttori generali nella riunione del 4/11/2022 presso il Dipartimento Sanità;

RILEVATA la necessità di recepire nel Piano di Audit 2023 i suddetti obiettivi programmatici di controllo per l'anno 2023;

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

DELIBERA

- 1) DI APPROVARE il Piano Audit 2023, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 2) DI RISERVARSI, nel corso del 2023, 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 per la Salute ed il Welfare 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 2023**

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

AUDIT 2023	D1	F1	G1	I1	I2
AREA AZIENDALE	Immobilizzazioni	Crediti e Ricavi	Disponibilità Liquide	Debiti e Costi	Debiti e Costi
PROCESSO AZIENDALE	NORMATIVA LIMITI DI SPESA ENTI LOCALI E SSR (pag. 85 Tabella - ART. 40-quater: obbligo di approvare il programma triennale dei lavori, il programma biennale degli acquisti e loro aggiornamenti annuali. Divieto di realizzare lavori o forniture al di fuori dei programmi.)	CREDITI E RICAVI PER QUOTE FSR INDISTINTO	RICONCILIAZIONE E CONTABILIZZAZIONE CASSE ECONOMICI	NORMATIVA LIMITI DI SPESA ENTI LOCALI E SSR (pag. 80 Tabella - ART. 29 di 50/2017 - 36 quinquies Divieto per tutti gli enti del SSN di pagare fatture di farmaci senza indicazione di AIC e quantità, dal 2018)	FONDO RISCHI E ONERI (in riferimento al Bilancio Consuntivo al 31.12.2022)
TIPOLOGIA VERIFICA	Manuale/Ispezione documentale	Ispezione documentale/Informatizzata	Manuale-Informatizzata	Informatizzata	Manuale/Ispezione documentale/Informatizzata
FREQUENZA VERIFICA DA PARTE U.O REFERENTE	Annuale	Mensile	Mensile	Giornaliera	Trimestrale e a Consuntivo
DESCRIZIONE VERIFICA	Audit specifico relativo alla normativa sui limiti di spesa del SSR finalizzato: 1) ad accertare l'avvenuta approvazione nei termini previsti dei documenti di programmazione triennale dei lavori e biennale degli acquisti; 2) a verificare che i lavori/acquisti effettuati nel corso dell'esercizio 2023 erano stati previsti nella suddetta documentazione programmatica.	Verifica della procedura e della corretta contabilizzazione delle quote di FSR indistinto in accordo alle disposizioni di cui alla casistica applicativa del Digs 118/2012	Verificare la riconciliazione e la quadratura mensile tra la documentazione attestante i pagamenti e le movimentazioni di cassa, il saldo di cassa e le scritture di contabilità generale	Audit specifico relativo alla normativa sui limiti di spesa del SSR, finalizzato ad accertare che le fatture pagate nel periodo, relative ad acquisto di farmaci ed emoderivati, contengano l'indicazione di AIC e quantità.	Verifica della procedura di monitoraggio del contenzioso in coerenza al relativo Regolamento e <i>audit-test</i> sugli accantonamenti, analisi e verifica di congruità degli stessi
DOCUMENTAZIONE DI SUPPORTO	Atti/Delibere di programmazione triennale dei lavori e biennale degli acquisti SAL/fatture di acquisto Report extracontabili/contabili	Atti regionali di assegnazione contributi/anticipazioni mensili di FSR indistinto Schede contabili di registrazione e incasso	Rendicontazione periodica casse Giustificativi di spesa Registrazioni contabili	Report fatture liquidate Fatture di acquisto Mastro contabile	Report Contenziosi Schede contabili Dettagli documentali/extra contabili
UU.OO RESPONSABILI O COINVOLTE	UOC Servizi Tecnici Manutentivi UOSD Progettazioni e nuove realizzazioni UOC Gestione Approvvigionamenti Beni e Servizi UOC Controllo di Gestione	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 Farmacia ospedaliera UOC Gestione Approvvigionamenti Beni e Servizi	UOC Affari Generali e Legali UOC Bilancio e Gestione Economica e Finanziaria
PERIODO VERIFICA	4°Trimestre	3°Trimestre	1°Trimestre	1°Trimestre	2°Trimestre
GRADO RISCHIO (Risk Assessment aziendale)	Moderato	Basso	Moderato	Moderato	Alto
CAMPIONAMENTO	Selezione campionaria	Verifica a tappeto	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

Francesca Rancitelli

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. Vero Michitelli

firmato digitalmente

Parere favorevole

IL DIRETTORE SANITARIO

Dott. Antonio Caponetti

firmato digitalmente

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Vincenzo Ciamponi

firmato digitalmente

Deliberazione n. 2021 del 28/12/2022 ad oggetto:

ADOZIONE PIANO DI AUDIT 2023

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 per un periodo non inferiore a 15 giorni consecutivi.

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

Il Funzionario Incaricato