

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