



DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE
UOC COORDINAMENTO STRUTTURE DI STAFF
UOS INTERNAL AUDIT

N° 1650 DEL 25 NOV 2021

OGGETTO: Piano annuale *Audit* anno 2022 e Aggiornamento del Piano triennale *Audit* anni 2022/2024 e della Relazione del *Risk Assessment* 2022

STRUTTURA PROponente: COORDINAMENTO STRUTTURE DI STAFF **PROPOSTA N°** 269 **DEL** 23.11.2021

Il Dirigente e/o il responsabile del procedimento attestano – con la sottoscrizione del presente atto ed a seguito dell'istruttoria effettuata – la regolarità della procedura seguita, che l'atto è legittimo nella forma e nella sostanza nonché utile per il servizio pubblico.

L'ESTENSORE DEL PROVVEDIMENTO
 Dr.ssa Emanuela Carbonaro

 (firma)

IL RESPONSABILE PROCEDIMENTO
 Dr.ssa Emanuela Carbonaro

 (firma)

IL DIRETTORE DELLA STRUTTURA PROPONENTE
 Dr. Tommaso Mannone

 (firma)

Data: 23.11.2021

Data: 23.11.2021

Data: 23.11.2021

Il Funzionario addetto al controllo di budget attesta – con la sottoscrizione del presente atto – che lo stesso non comporta scostamenti sfavorevoli rispetto al budget economico e, pertanto, ne attesta la copertura economica dei costi. Attesta, inoltre, il NULLA OSTA in quanto conforme alle norme sulla contabilità.

Conto Economico (n°): _____
 Importo (€): _____
 Sub-autorizzazione (numero): _____

IL FUNZIONARIO ADDETTO AL CONTROLLO DI BUDGET
 Dr. _____

Data 24.11.2021

Firma
 Il Dirigente
 U.O.C. Economico - Finanziario e Patrimoniale
 Dott.ssa Mga Gilliana

PARERE DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dr.ssa Loredana Di Salvo
 Favorevole Non Favorevole
 (con motivazioni, allegate al presente atto)
 Data 24/11/2021 Firma

PARERE DEL DIRETTORE SANITARIO
Dr. Aroldo Gabriele Rizzo
 Favorevole Non Favorevole
 (con motivazioni, allegate al presente atto)
 Data 25/11/2021 Firma

Il presente provvedimento si compone di n. _____ pagine, di cui n. _____ pagine di allegati.

IL DIRETTORE GENERALE
Dr. Walter Messina

In data 25 NOV 2021 nella sede legale dell'Azienda Ospedaliera "Ospedali Riuniti Villa Sofia - Cervello" di Palermo, Viale Strasburgo n. 233, P.I. 05841780827

IL DIRETTORE GENERALE
 Dr. Walter Messina

nominato con Decreto del Presidente della Regione Siciliana n. 198 del 04 aprile 2019 con l'intervento del Direttore Amministrativo, Dott.ssa Loredana Di Salvo, nominata con Delibera n. 101 del 26/01/2021 e del Direttore Sanitario, Dott. Aroldo Rizzo, nominato con Delibera n. 257 del 21/06/2019, assistito dal segretario verbalizzante Giuseppe Bartolotta, adotta la seguente deliberazione.



DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE
UOC COORDINAMENTO STRUTTURE DI STAFF
UOS INTERNAL AUDIT

VISTA la Legge Regionale n. 5 del 14 aprile 2009 avente ad oggetto “Norme per il riordino del Servizio Sanitario Regionale,” che dall’1/09/2009 istituisce l’Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia – Cervello, accorpando l’Azienda Ospedaliera “Villa Sofia - C.T.O.” e l’Azienda “V. Cervello;

VISTO il Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 recante “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 articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42” , con cui sono state introdotte specifiche norme contabili per il Settore Sanitario;

VISTA la Legge 266/2005 che dispone che “con decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze e d’intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra Stato e Regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, sono definiti i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali , delle aziende ospedaliere, degli istituti di ricovero e cura, degli istituti zoo profilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie”;

VISTO il Decreto Interministeriale del 17/09/2012 avente ad oggetto”Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale”;

VISTO il Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze dell’ 1 marzo 2013 avente ad oggetto “Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità” in attuazione dell’art. 3 del citato D.M. 17/09/2012 ;

VISTO il Decreto dell’Assessore della Salute della Regione Siciliana n. 2128 del 12/11/2013 concernente l’adozione dei PAC per gli Enti del SSR, della GSA e del Consolidato Regionale;

VISTO il Decreto dell’Assessore della Salute della Regione Siciliana n. 402 del 10/03/2015 avente ad oggetto la Rielaborazione dei PAC per gli Enti del Servizio Sanitario Regionale, della GSA e del Consolidato Regionale, adottati con precedente Decreto n. 2128/2013, in esito al recepimento delle prescrizioni e raccomandazioni da Verbale del 12/11/2014 Tavolo di Verifica Ministeriale e Comitato LEA;

VISTO il Decreto dell’Assessore della Salute della Regione Siciliana n. 1559 del 5 settembre 2016 con il quale, ad integrazione e modifica del D.A. n. 402 del 10 marzo 2015 , sono adottati i Percorsi di Certificabilità (PAC) per gli Enti del SSR, per la GSA e del Consolidato Regionale e viene altresì riprogrammata e modificata la tempistica prevista per l’implementazione delle azioni, di cui all’Allegato “A” del Decreto di che trattasi;

PRESO ATTO che con Delibera n.580 del 21/04/2021 l’Azienda, in conformità a quanto previsto dal PAC – Area Generale Azione A1.7 – che testualmente recita: “Istituzione di una funzione di Internal Audit, indipendente ed obiettiva, finalizzata al miglioramento dell’efficacia e dell’efficienza dell’organizzazione amministrativo-contabile aziendale”, ha conferito l’incarico di dirigente a tempo determinato di Internal Auditor alla Dr.ssa Emanuela Carbonaro che prende servizio dal 01/05/2021;

VISTA la nota prot. n. 11786 del 28/02/2020 dell’Assessorato della Salute con la quale si richiede, tra le altre cose, di dare priorità alle verifiche sulle aree rimanenze e immobilizzazioni;

PRESO ATTO che con delibera n.200 del 11/02/2021 l’Azienda ha adottato il Piano annuale di Audit 2021 e aggiornato il Piano triennale di Audit anni 2021/2023 e la Relazione del Risk Assessment 2021;

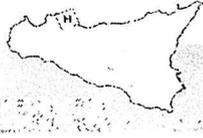
PRESO ATTO che con delibera n.827 del 04/06/2021 l’Azienda ha modificato il Piano annuale di Audit 2021 e aggiornato il Piano triennale di Audit anni 2021/2023 e la Relazione del Risk Assessment 2021;

RITENUTO di dover aggiornare la Relazione del Risk Assessment 2021, il Piano annuale di Audit 2021 e il Piano triennale di Audit anni 2021/2023;

ATTESO che con la sottoscrizione del presente provvedimento si dichiara che l’istruttoria è corretta, completa e conforme alle risultanze degli atti d’ufficio;

ATTESO che il Responsabile del procedimento e il Responsabile della struttura proponente attestano inoltre, l’assenza di conflitto di interessi, ai sensi della normativa vigente e del Codice di Comportamento;

ATTESO che il Responsabile della Struttura proponente attesta la liceità e la regolarità delle procedure poste in essere con il presente provvedimento, in quanto legittime ai sensi della normativa vigente con riferimento alla materia trattata, nonché attesta l’utilità e l’opportunità per gli obiettivi aziendali e per l’interesse pubblico;



DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE
UOC COORDINAMENTO STRUTTURE DI STAFF
UOS INTERNAL AUDIT

PROPONE

Per le motivazioni, le premesse, gli atti ed i documenti richiamati che costituiscono parte integrante del presente provvedimento:

- 1) Approvare il Piano annuale di Audit 2022, il Piano triennale di Audit anni 2022/2024 e la Relazione del Risk Assessment 2022, allegati alla presente Delibera;
- 2) Dare mandato all'Internal Audit/ gruppo di lavoro di avviare le verifiche pianificate;
- 3) Dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo ai sensi e per gli effetti della L. R. 3 novembre 1993, n. 30 "Gestione e pubblicità degli atti", pubblicata sulla G. U. R. S. 8 novembre 1993, n. 54 ed in particolare dell' art. 53 comma 7, al fine di consentire a questa Azienda l' ottemperanza alle direttive emanate dall'Assessorato Regionale della Salute;
- 4) Notificare il presente provvedimento alle strutture aziendali compreso O.I.V. - Al Responsabile anticorruzione - Al Collegio Sindacale - per la pubblicazione sul sito Amministrazione Trasparente
- 5) Notificare il presente atto all'Assessorato della Salute (Servizio 2 Controllo bilanci degli Enti del SSR – Percorsi attuativi di certificabilità) attraverso la pec dipartimento.pianificazione.strategica@certmail.regione.sicilia.it

L'ESTENSORE
DEL PROVVEDIMENTO
DR. SSA EMANUELA CARBONARO

IL RESPONSABILE
DEL PROCEDIMENTO
DR. SSA EMANUELA CARBONARO

IL DIRETTORE DELLA STRUTTURA PROPONENTE
DR. TOMMASO MANNONE

IL DIRETTORE GENERALE

IN VIRTÙ del Decreto del Presidente della Regione Siciliana n. 198 del 04 aprile 2019 di nomina del Dr. Walter Messina quale Direttore Generale dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia Cervello;

VISTA la proposta di deliberazione che precede avente ad oggetto "Adozione del Piano annuale Audit anno 2022 e Aggiornamento del Piano triennale Audit anni 2022/2024 e della Relazione sul Risk Assessment 2022";

ACQUISITI i pareri espressi dal Direttore Amministrativo Aziendale e dal Direttore Sanitario Aziendale;

RITENUTO di condividerne il contenuto;

DELIBERA

Di adottare la proposta di deliberazione per come sopra formulata dal Direttore della Struttura proponente e conseguentemente di:

- 1) Approvare il Piano annuale di Audit 2022, il Piano triennale di Audit anni 2022/2024 e la Relazione del Risk Assessment 2022, allegati alla presente Delibera;



DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE
UOC COORDINAMENTO STRUTTURE DI STAFF
UOS INTERNAL AUDIT

dell' art. 53 comma 7, al fine di consentire a questa Azienda l' ottemperanza alle direttive emanate dall'Assessorato Regionale della Salute;

4) Notificare il presente provvedimento alle strutture aziendali compreso O.I.V. - Al Responsabile anticorruzione - Al Collegio Sindacale - per la pubblicazione sul sito Amministrazione Trasparente

5) Notificare il presente atto all'Assessorato della Salute (Servizio 2 Controllo bilanci degli Enti del SSR – Percorsi attuativi di certificabilità) attraverso la pec dipartimento.pianificazione.strategica@certmail.regione.sicilia.it

Il Segretario verbalizzante

Giuseppe Bartolotta

IL DIRETTORE GENERALE

Dr. Walter Messina

Relazione *Risk Assessment* (aggiornamento Gennaio 2022)

Si premette che con delibera n. 580 del 21/04/2021 è stato conferito l'incarico di Internal Audit alla dr.ssa Emanuela Carbonaro. Per tale motivazione, il *Risk Assessment* è stato predisposto a partire dal mese di Maggio 2021.

I rischi aziendali possono essere di natura:

- 1) *compliance* : mancato rispetto di norme di leggi, regolamenti, codice etico, altro
- 2) *financial* : mancata affidabilità e adeguatezza del sistema informativo relativo alla redazione del bilancio, sistema budgeting, altro
- 3) *operational* : mancata efficienza, efficacia ed economicità dei processi aziendali
- 4) *strategic* : mancato raggiungimento degli obiettivi di medio - lungo termine, altro

I livelli di rischio associati alle macro aree aziendali PAC possono assumere le seguenti classificazioni: ALTO - MEDIO -BASSO.

Si precisa che, inizialmente nel mese di maggio 2021, è stato preso in considerazione il **livello di rischio intrinseco** dell'area PAC, ovvero il rischio esistente prima che venissero attivati i presidi di controllo interno.

Successivamente verrà preso in considerazione il **livello di rischio residuo** dell'area PAC ovvero il rischio che permane in seguito all'implementazione dei controlli interni.

Si rappresenta di seguito l'evoluzione del *Risk Assessment* aziendale in seguito alle verifiche svolte dalla funzione Internal Audit.

N.	Area Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC)	Livello di rischio intrinseco (maggio 2021)	Livello di rischio residuo (maggio 2021)	Livello di rischio residuo (gennaio 2022)
1	Crediti e ricavi	Alto	Medio	Medio
2	Debiti e costi	Alto	Medio	Medio
3	Immobilizzazioni	Alto	Alto	Alto
4	Generale	Basso	Basso	Basso
5	Rimanenze	Alto	Alto	Alto
6	Patrimonio Netto	Medio	Medio	Basso
7	Disponibilità liquide	Medio	Medio	Medio

In seguito allo svolgimento delle successive verifiche da parte della funzione Internal Audit, potrebbe essere necessario aggiornare ulteriormente i livelli di rischio di ciascuna area PAC.

PIANO ANNUALE AUDIT - ANNO 2022 (agglomerato Gennaio2022)

I controlli svolti dalla funzione Internal Audit hanno l'obiettivo di analizzare il rispetto del percorso attuativo della certificabilità (PAC) e l'efficacia dei controlli esistenti.
 Le tipologie di verifiche svolte dalla funzione Internal Audit, in relazione ai processi analizzati, possono prevedere:
 1) interviste con gli operatori
 2) verifiche documentali
 3) osservazione diretta degli operatori
 4) test a campione
 5) *follow up* (ovvero monitoraggio delle azioni correttive proposte). Normalmente i *follow up* vengono svolti trimestralmente, ad eccezione di attività particolari che richiedono più tempo e che vanno concordate con i Dirigenti delle UOC.

I controlli svolti sulle aree aziendali possono avere natura di *compliance* (rispetto di norme di leggi, regolamenti, codice etico, altro), *financial* (affidabilità e adeguatezza del sistema informativo relativo alla redazione del bilancio, sistema budgeting, altro), *operational* (efficienza, efficacia ed economicità dei processi aziendali) e *strategic* (mancato raggiungimento degli obiettivi di medio - lungo termine, altro).
 Le verifiche programmate seguono le *azioni Pac* indicate dall'Assessorato nella griglia dei controlli semestrali, a discrezione della funzione Internal Audit potranno essere inserite ulteriori azioni da analizzare.

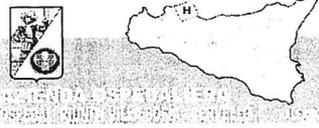
Area Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC)	UO coinvolte	N. controlli	Anno 2022
Disponibilità Liquide	UO Economico Finanziario	5	gen-22
Immobilizzazioni e Patrimonio (da D1 A D7)	UO Patrimonio	11	feb-22
Generale (da A1 a A2)	UO Affari Generali UO Provveditorato UO Risorse Umane UO Staff UO Controllo di Gestione UO Formazione	3	mar-22
Generale (da A3 a A5)	UO Affari Generali UO Provveditorato UO Risorse Umane UO Staff UO Controllo di Gestione UO Formazione	3	apr-22
Patrimonio Netto	UO Economico Finanziario	4	mag-22
Rimanenze (da E1.5 a E5)	UO Farmacia	13	giu-22
Debiti e costi (da I1 a I4)	UO Economico Finanziario UO Risorse Umane UO Provveditorato UO Affari Generali UO Servizio Tecnico UO Servizio Legale	5	lug-22
Follow up vari	UO varie	n.a	ago-22
Crediti e ricavi (da F1 a F6)	UO Economico Finanziario UO Progetti UO Alpi	13	set-22
Debiti e costi (da I5 a I8)	UO Economico Finanziario UO Risorse Umane UO Provveditorato UO Affari Generali UO Servizio Tecnico UO Servizio Legale	5	ott-22
Follow up vari	UO varie	n.a	nov-22
Rimanenze (E1.1)	UO Farmacia/ Magaz. Economale	1	dic-22

Aggiornamento del Piano triennale delle verifiche anni 2022 - 2023 - 2024

Nel corso del triennio, le verifiche svolte dalla funzione Internal Audit possono prevedere:

- 1) interviste con gli operatori
- 2) verifiche documentali
- 3) osservazione diretta degli operatori
- 4) test a campione
- 5) follow up (ovvero monitoraggio delle azioni correttive proposte). Normalmente i follow up vengono svolti trimestralmente, ad eccezione di attività particolari che richiedono più tempo e che vanno concordate con i Dirigenti delle UOC.

Area Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC)	N. controlli	Anno 2022	Area Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC)	N. controlli	Anno 2023	Area Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC)	N. controlli	Anno 2024
Disponibilità Liquide	5	gen-22	Disponibilità Liquide	5	gen-23	Disponibilità Liquide	5	gen-24
Immobilizzazioni e Patrimonio (da D1.A D7)	11	feb-22	Immobilizzazioni e Patrimonio (da D1.A D7)	11	feb-23	Immobilizzazioni e Patrimonio (da D1.A D7)	11	feb-24
Generale (da A1 a A2)	3	mar-22	Generale (da A1 a A2)	3	mar-23	Generale (da A1 a A2)	3	mar-24
Generale (da A3 a A5)	3	apr-22	Generale (da A3 a A5)	3	apr-23	Generale (da A3 a A5)	3	apr-24
Patrimonio Netto	4	mag-22	Patrimonio Netto	4	mag-23	Patrimonio Netto	4	mag-24
Rimanenze (da E1.5 a E5)	13	giu-22	Rimanenze (da E1.5 a E5)	13	giu-23	Rimanenze (da E1.5 a E5)	13	giu-24
Debiti e costi (da I1 a I4)	5	lug-22	Debiti e costi (da I1 a I4)	5	lug-23	Debiti e costi (da I1 a I4)	5	lug-24
Follow up vari	n.a	ago-22	Follow up vari	n.a	ago-23	Follow up vari	n.a	ago-24
Crediti e ricavi (da F1 a F6)	13	set-22	Crediti e ricavi (da F1 a F6)	13	set-23	Crediti e ricavi (da F1 a F6)	13	set-24
Debiti e costi (da I5 a I8)	5	ott-22	Debiti e costi (da I5 a I8)	5	ott-23	Debiti e costi (da I5 a I8)	5	ott-24
Follow up vari	n.a	nov-22	Follow up vari	n.a	nov-23	Follow up vari	n.a	nov-24
Rimanenze (E1.1)	1	dic-22	Rimanenze (E1.1)	1	dic-23	Rimanenze (E1.1)	1	dic-24



DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE
UOC COORDINAMENTO STRUTTURE DI STAFF
UOS INTERNAL AUDIT

PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto dichiara che la presente deliberazione – ai sensi e per gli effetti dell’art. 53, comma 2, della L.R. n. 30/93 e dell’art. 32 della Legge n. 69/09 e s.m.i.– in copia conforme all’originale è stata pubblicata in formato digitale all’Albo on-line dell’Azienda Ospedaliera “*Ospedali Riuniti Villa Sofia – Cervello*”, istituito sul sito www.ospedaliriunitipalermo.it, a decorrere dal giorno 28 NOV 2021 e che nei 15 giorni successivi:

- non sono pervenute opposizioni
 sono pervenute opposizioni da _____

L’ADDETTO
ALLA PUBBLICAZIONE

IL FUNZIONARIO
INCARICATO

Notificata al Collegio Sindacale il _____ prot. n. _____

**DELIBERA NON SOGGETTA
AL CONTROLLO**

- Delibera non soggetta al controllo, ai sensi dell’art. 4, comma 8, della L. n. 412/1991 e divenuta:

ESECUTIVA

decorso il termine (10 giorni
dalla data di pubblicazione)
ai sensi dell’art. 53, comma 6,
L.R. n. 30/93

- Delibera non soggetta al controllo, ai sensi dell’art. 4, comma 8, della L. n. 412/1991 e divenuta:

IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA

ai sensi dell’art. 53, comma 7,
L.R. n. 30/93

IL FUNZIONARIO
INCARICATO

**ESTREMI
RISCONTRO TURORIO**

- Delibera trasmessa, ai sensi della L.R. n. 5/09, all’Assessorato Regionale Salute in data _____
prot. n. _____

SI ATTESTA

che l’Assessorato Regionale Salute,
esaminata la presente Deliberazione:

- ha pronunciato l’approvazione con atto prot. n. _____ del _____ come da allegato.
 ha pronunciato l’annullamento con atto prot. n. _____ del _____ come da allegato.
 Delibera divenuta esecutiva per decorrenza del termine previsto dall’art. 16 della L.R. n. 5/09 dal _____

IL FUNZIONARIO
INCARICATO

