



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

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

ANNO: 2024

N. 1997

Data 31/12/2024

OGGETTO: ADOZIONE PIANO DI AUDIT 2025

IL DIRETTORE GENERALE

OGGETTO: Adozione Piano di Audit 2025

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 approvato con DGR n. 505/2016 e successivamente modificato con DGR n. 576/2016, recante "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 DGR 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 n. 124/2018 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, successivamente rimodulata con la DGR n. 242/2020;

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 e DPF/117 del 24/10/2024, è stato istituito apposito Gruppo di Lavoro Regione/ASL per il coordinamento delle attività di Internal Audit, costituito da personale della Regione – Dipartimento Sanità e dai Referenti individuati da ciascuna ASL per l'espletamento delle funzioni di Internal Audit;

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;
- con deliberazione del Direttore Generale n.602 del 02/04/2024 è stata recepita la DGR n. 67 del 31/01/2024, avente ad oggetto “Recepimento DGR n. 67 del 31/01/2024 – integrazione deliberazione del Direttore Generale n. 645 del 27/4/2023”.

TENUTO CONTO che nel Piano Strategico 2025-2027, adottato con deliberazione del Direttore Generale n. 1482 del 30/09/2024, recante “*Adozione Strumenti di Programmazione 2025-2027*”, 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*”;
 - 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*”;

CONSIDERATO, altresì, che il Gruppo di Lavoro Regione/ASL per il coordinamento delle attività di Internal Audit, si è riunito in data 15/10/24, 23/10/24 e 13/11/24, tra l’altro per la definizione degli obiettivi strategici e programmatici di controllo da realizzare nel corso dell’esercizio 2025;

VISTA la nota del Dipartimento Sanità/DPF012 prot. n. 0445044/24 del 18/11/24, con cui sono stati trasmessi alle Aziende Sanitarie gli obiettivi strategici e programmatici di controllo per l’anno 2025, proposti e condivisi dal Gruppo Regionale/ASL per il coordinamento delle attività di Internal Audit, successivamente formalizzati con determinazione DPF/127 del 10/12/2024;

RILEVATA la necessità di recepire nel Piano di Audit 2025 i suddetti obiettivi programmatici di controllo per l’anno 2025;

RITENUTO, inoltre, di dover precisare che le verifiche inerenti il Piano di Audit aziendale 2025 potrebbero subire modifiche/revisioni a seguito della rimodulazione delle procedure amministrativo-contabili;

ATTESTATO che il presente provvedimento è stato redatto nel rispetto della normativa privacy con riguardo agli obblighi di pubblicazione di cui al D.lgs. 33/2013;

DELIBERA

- 1) DI APPROVARE il Piano Audit 2025, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 2) DI PRECISARE che le verifiche inerenti il Piano di Audit 2025 potranno subire modifiche/revisioni a seguito della rimodulazione delle procedure amministrativo-contabili;
- 3) DI RENDERE il presente atto immediatamente esecutivo, onde permettere la tempestiva predisposizione dei successivi livelli di progettazione;
- 4) DI DARE ATTO che dal presente provvedimento non derivano oneri a carico del Bilancio dell'Azienda;
- 5) DI DISPORRE LA TRASMISSIONE del presente atto al Direttore del Dipartimento Sanità ed al competente Servizio Regionale;
- 6) DI TRASMETTERE, altresì, copia del presente atto al Responsabile del PAC aziendale, alle UU.OO. coinvolte nel piano ed al Collegio Sindacale;
- 7) DI DISPORRE LA PUBBLICAZIONE del presente atto nell'Albo Pretorio aziendale on line, ai sensi del D.Lgs n 33/2013.

AUDIT 2025	A4	E	H4	F1	E7	I4	D2	D5	
AREA AZIENDALE	GENERALE	RIMANENZE	DEBITI E COSTI	CREDITI E RICAVI	RIMANENZE	DEBITI E COSTI	IMMOBILIZZAZIONI	IMMOBILIZZAZIONI	PRIVACY
PROCESSO AZIENDALE	ADEMPIMENTO LEA N) CONTABILITA' ANALITICA	GESTIONE MAGAZZINI FARMACEUTICI	INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE	ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE INTRAMURARIA (ALPI)	GESTIONE DEI BENI IN CONTO DEPOSITO	FONDO RISCHI ED ONERI	GESTIONE DISMISSIONI E FUORI USO DELLE IMMOBILIZZAZIONI	CESPITI ACQUISTATI CON CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	VERIFICHE DATA PROTECTION (in collaborazione con DPO/Privacy Manager aziendale)
TIPOLOGIA VERIFICA	Ispezione documentale-Informatizzata	Manuale-Informatizzata-Ispezione documentale	Ispezione documentale-Informatizzata	Ispezione documentale-Informatizzata	Manuale-Informatizzata-Ispezione documentale	Ispezione documentale-Informatizzata	Manuale-Informatizzata-Ispezione documentale	Manuale-Informatizzata-Ispezione documentale	Manuale-Informatizzata-Ispezione documentale
FREQUENZA VERIFICA DA PARTE U.O REFERENTE	Annuale	Semestrale/Annuale	Annuale	Mensile/Annuale	Trimestrale e a Consuntivo	Trimestrale e a Consuntivo	Ad evento/Annuale	Trimestrale e a Consuntivo	Giornaliera
DESCRIZIONE VERIFICA	<p>a) Verifica del grado di implementazione del piano dei conti con l'indicazione per ciascuna voce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - della voce di Lea a cui è imputata - della voce di presidio a cui è imputata - nel caso di voci promiscue, delle modalità di riparto in termini percentuale; <p>b) la coerenza del piano dei centri di costo con la struttura organizzativa, con il piano dei centri di responsabilità e con il piano dei conti.</p> <p>c) Analizzare l'alimentazione nel modello ministeriale LA del flusso relativo al Pronto Soccorso (in riferimento al Bilancio di esercizio al 31.12.2024).</p>	<p>a) Audit di conformità relativo alla mappatura e analisi del processo in coerenza alla procedura aziendale;</p> <p>b) verifica inventariale: riscontro coerenza giacenza contabile e giacenza fisica mediante metodologia di campionamento</p>	<p>procedura di determinazione dell'accantonamento e relativo trattamento contabile degli Incentivi Per Funzioni Tecniche di cui all'art. 45 del D.lgs. 36/2023 (art. 113 del precedente Codice dei Contratti pubblici D.lgs. 50/2016), in riferimento al Bilancio di esercizio 2024</p>	<p>1) esistenza del Regolamento aziendale per la gestione dell'attività di Libera Professione Intramuraria e operatività dell' Organismo aziendale paritetico di promozione e verifica dell'attività libero professionale;</p> <p>2) rispetto del limite dei volumi di attività resi in regime ALPI in rapporto a quelli resi in regime istituzionale e nel rispetto dei limiti normativi, con particolare attenzione alle discipline che registrano i maggiori tempi di attesa;</p> <p>3) congruità delle tariffe rispetto ai costi aziendali imputabili all'attività erogata in regime di LP (in riferimento al Bilancio di esercizio al 31.12.2024), al fine di verificare la copertura di tutti i costi a carico delle aziende e di tutti i vincoli normativi.</p>	<p>Audit di conformità e operativo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Analisi del processo operativo in coerenza alla procedura aziendale per la gestione dei beni in conto deposito; - verifica della corretta gestione degli scarichi di DM in c/deposito mediante controllo della corrispondenza tra giacenza fisica e giacenza contabile (audit test su base campionaria) 	<p>Verifica gestione dei contenziosi e riconciliazione con i valori contabili in applicazione alle nuove linee guida regionali/regolamenti aziendali (in riferimento agli ultimi dati disponibili)</p>	<p>Audit di conformità e operativo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Analisi di processo in conformità alla procedura aziendale per la gestione delle dismissioni e fuori uso di cespiti; - verifica, tramite audit test, della corretta gestione su libro cespiti e relativa contabilizzazione. 	<p>Audit su:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Analisi del processo operativo aziendale e relative azioni di controllo finalizzate alla corretta, completa ed immediata individuazione dei cespiti acquisiti con contributi in conto esercizio; - corretta, accurata e completa contabilizzazione dei cespiti acquisiti con contributi in c/esercizio. 	<p>a)Verifica del possesso delle autorizzazioni al trattamento da parte del SATD (Soggetto Autorizzato al Trattamento con Delega, tipicamente il Direttore/Dirigente di riferimento della UO) nei confronti dei propri SAT (Soggetto Autorizzato al Trattamento).b) Con riferimento alle attività conferite a fornitori esterni, che prevedono trattamento di dati personali che vengono utilizzati nella UO oggetto di audit, verifica del possesso dell'accordo al trattamento da parte del SATD nei confronti del fornitore del sistema.</p>
DOCUMENTAZIONE DI SUPPORTO	Conto Economico Linee Guida relative alla compilazione del Modello LA Piano dei Centri di Costo Atto Aziendale Criteri di ribaltamento dei costi	Documentazione relativa al processo di gestione degli ordini e di approvvigionamento Richieste delle UU.OO.aziendali Reportistica giacenza contabile	Regolamento aziendale per la disciplina, la costituzione la ripartizione del fondo per gli incentivi delle funzioni tecniche Addendum 2024 Provvedimenti di liquidazione Report di calcolo extracontabile Documentazione contabile	Regolamento ALPI aziendale Reportistica volumi di attività in regime ALPI e Istituzionale Reportistica contabilità separata ALPI Documentazione contabile	Documentazione attestante lo svolgimento delle fasi caratterizzanti la gestione dei beni in Conto Deposito Documentazione analitica scarichi	Linee guida/regolamenti aziendali Report Contenziosi Relazione Contenziosi Dettagli contabili/extra contabili Mastro contabile	Libro Cespiti Documentazione contabile ed extracontabile Registrazioni contabili Mastro contabile	Libro Cespiti Documentazione contabile ed extracontabile Registrazioni contabili Mastro contabile	Documentazione attestante l'autorizzazione al trattamento dei dati
UU.OO RESPONSABILI O COINVOLTE	UOC Controllo di gestione	UOC Farmacia ospedaliera	UOC Servizi Tecnici Manutentivi - UOSD Progettazioni e nuove realizzazioni - UOC Sistemi informativi - UOC Gestione approvvigionamenti beni e servizi - UOC Ingegneria clinica - UOC Bilancio e gestione economica e finanziaria	Ufficio ALPI UOC Bilancio e gestione economica e finanziaria - UOC Controllo di gestione	UOC Farmacia ospedaliera UU.OO. Ospedaliere in cui è attiva la procedura di gestione del conto deposito	UOC Affari generali e legali - UOC Bilancio e gestione economica e finanziaria	UOC Servizi Tecnici Manutentivi UOC Bilancio e gestione economica e finanziaria	UOC Servizi Tecnici Manutentivi UOC Bilancio e gestione economica e finanziaria	Ufficio Privacy e UU.OO responsabili o coinvolte nei processi di Audit 2025
PERIODO VERIFICA	1° Trimestre	1° Trimestre	2° Trimestre	2° Trimestre	3° Trimestre	3° Trimestre	4° Trimestre	4° Trimestre	una verifica a trimestre
GRADO RISCHIO (Risk Assessment aziendale)	medio	medio	medio	medio	medio	alto	medio	medio	medio
CAMPIONAMENTO	Selezione campionaria	Selezione campionaria	Verifica a tappeto	Selezione campionaria	Selezione campionaria	Selezione campionaria	Selezione campionaria	Selezione campionaria	Verifica a tappeto

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. 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. 1997 del 31/12/2024 ad oggetto:

ADOZIONE PIANO DI AUDIT 2025

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 31/12/2024 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