

**"Allegato B"**

AOU POLICLINICO P. GIACCONE - PIANO DI AUDIT

2024

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	2024	
							T1	T2
Generale	A1.3	(PAC A1.3) Stesura di un piano formativo, diretto al personale interno dell'Azienda, in materia di controlli, legalità e trasparenza che tenga anche conto delle novità introdotte dalla recente normativa.	UOS Formazione Resp. Ufficio RPTC		1. verifica stesura di un piano formativo rivolto al personale in materia di controlli, legalità e trasparenza 2. raccolta di evidenze a supporto delle somministrazioni delle azioni formative previsti nel piano formativo di che trattasi.	Nuovo intervento - audit di conformità. Diffusione della cultura dei controlli, legalità e trasparenza	1	
	A1.5	(PAC A1.5) Redazione e divulgazione di un codice etico aziendale	UOC Area Affari Generali	E' stata rilevata la necessita di provvedere alla stesura di un Codice Etico al momento non esistente.	1. Monitoraggio sulle attività di stesura, approvazione e diffusione di un Codice Etico	Nuovo intervento- audit di conformità. Adozione e diffusione Codice Etico		1
	A1.6	(PAC A1.6) Adozione di un sistema di monitoraggio e verifica del rispetto del codice di comportamento che preveda anche l'adozione di misure nei confronti del personale che venga meno agli obblighi codificati	UOC Area Affari Generali	Il codice di comportamento aziendale in essere risulta deliberato e pubblicato nella sezione Amministrazione Trasparente. Tuttavia, lo stesso, richiede un aggiornamento ai fine del suo adeguamento alle nuove previsioni normative di cui al DPR 81/2023.	1. Monitoraggio sullo stato di adeguamento del codice comportamento alla nuove previsioni normative	Nuovo intervento - audit di conformità. Aggiornamento e diffusione Codice di Comportamento aziendale		1
	A3.1	(PAC A3.1) Mappatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificarne la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo	UOC Sistemi Informativi Aziendali		1. Intervista al personale dedicato 2. Acquisizione elementi documentali a supporto della Mappatura anche in termini di aggiornamento dei sistemi IT in uso	Follow up - IT audit- Adeguatezza Sistemi Informativi aziendali	1	
	A3.3	(PAC A3.3) Implementazione di un sistema informativo per rilevazione, elaborazione e rappresentazione dei dati contabili che risulti adeguatamente integrato con tutte le funzioni aziendali e con chiare e definite linee di responsabilità, atto a tracciare le varie fasi del processo autorizzatorio con adeguati blocchi/limiti all'operatività del singolo.	UOC Sistemi Informativi Aziendali		Verifica sullo stato di implementazione degli interventi finalizzati al completamento dei livelli di integrazione tra i sistemi (contabilità analitica - contabilità magazzino - contabilità del personale - contabilità generale) attraverso: 1. intervista al personale 2. acquisizione di elementi a supporto tra cui stampe di sistema, report ecc - somministrazione questionari	Follow up - IT audit- Adeguatezza integrazione Sistemi Informativi aziendali		1
	A4.8	(PAC A4.8) Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto A4.6 con predisposizione della reportistica correlata	UOC Sistemi Informativi Aziendali		Verifica sullo stato di implementazione degli interventi finalizzati al completamento dei livelli di integrazione tra i sistemi (contabilità analitica - contabilità magazzino - contabilità generale) attraverso: 1. intervista al personale 2. acquisizione di elementi a supporto tra cui stampe di sistema, report ecc - somministrazione questionari	Follow up - IT audit- Adeguatezza raccordo tra Co.Ge e Co.An.	1	
<b>TOTALE INTERVENTI</b>							<b>3</b>	<b>3</b>

2024

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	2024	
							T1	T2
	D1.1	(PAC D1.1) Predisposizione di una procedura in cui le diverse fasi relative ad autorizzazione, acquisizione, gestione, ammortamento ed alienazione o dismissione delle immobilizzazioni, siano controllate da soggetti aziendali diversi.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale - uoc Area Provveditorato		Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	
	D1.3	(PAC D1.3) Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	
	D2.1	(PAC D2.1) Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità. La procedura, in particolare, dovrà prevedere che: a. i responsabili delle verifiche siano persone diverse da quelle che: - utilizzano i cespiti; - aggiornano le schede extracontabili dei cespiti. b. sia possibile identificare tutti i cespiti fisici con i corrispondenti cespiti delle schede extracontabili e del libro cespiti c. qualora emergano delle differenze fisiche o si riscontra l'esistenza di cespiti non più in uso, tali voci vengano sottoposte all'esame della Direzione o di un responsabile e vengano effettuate le opportune rettifiche in contabilità generale e nel Libro cespiti.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto. 2. Somministrazione di questionari ai soggetti individuati come responsabili del processo.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	1
	D2.2	(PAC D2.2) Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto. 2. Somministrazione di questionari ai soggetti individuati come responsabili del processo.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio		1
	D2.3	(PAC D2.3) Predisposizione in occasione degli inventari di specifiche istruzioni operative in cui evidenziare ad esempio: la modalità di conta, l'uso di cartelli inventariali, il controllo dei beni in movimento, l'identificazione dei beni di terzi presso l'azienda, e di quelli dell'azienda presso i terzi ecc..). Inoltre deve essere: a. periodicamente controllata l'esistenza di cespiti di proprietà dell'Azienda che sono dislocati presso terzi a mezzo di conferme da parte dei terzi o con verifiche fisiche. b. mantenuta la distinzione e separazione dei cespiti di proprietà di terzi dislocati presso la Società in modo da permettere ai terzi proprietari di svolgere i propri riscontri fisici. c. prevista l'istituzione di un registro (o di documentazione simile) che raccolga tutti i dati e le informazioni necessari per tenere sotto controllo i cespiti di terzi. d. assicurato che l'azienda disponga di un'adeguata documentazione relativa al suo diritto di proprietà e agli eventuali vincoli gravanti sullo stesso o sul diverso titolo in base al quale detiene i beni ( affitto, locazione finanziaria ecc..)	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto. 2. Somministrazione di questionari ai soggetti individuati come responsabili del processo.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio		1

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
Immobilizzazioni	D2.4	<b>(PAC D2.4)</b> Programmazione e realizzazione d'inventari fisici periodici, con cadenza almeno annuale e su un campione qualificato (in termini di rilevanza economica, rischio danneggiamento e usura, rischio furti) dei cespiti aziendali, sulla base della procedura di cui al punto D2.1	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale  UOC Area Provveditorato	Si riporta quanto relazionato dalla funzione I.A. nella relazione di audit al 31.12.2023: "Espletare in tempi brevi la gara per l'affidamento dell'inventario straordinario dei cespiti al fine di verificare l'esistenza, l'entità, lo stato d'uso, l'ubicazione e la corretta valorizzazione dei beni in uso all'Azienda effettuando nel contempo la ricognizione fisica dei cespiti ceduti in comodato d'uso dall'Università degli Studi Palermo in forza degli accordi sanciti dal vigente Protocollo d'Intesa. Le ricognizioni fisiche straordinarie dovranno altresì tracciare i cespiti aziendali attraverso soluzioni hardware e software che, utilizzando la tecnologia RFID, consentano una gestione dinamica del patrimonio sia nella fase iniziale di prima inventariazione e catalogazione dei cespiti, sia nelle successive e necessarie fasi di verifica della presenza dei cespiti stessi, con monitoraggio costante delle loro ubicazioni."	1. Attività di monitoraggio periodo attraverso colloqui, acquisizione di documentazione amministrativa/contabile	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	1
	D2.5	<b>(PAC D2.5)</b> Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		Verifica della approvazione e divulgazione della Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto. 2. Somministrazione di questionari ai soggetti individuati come responsabili del processo."	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio		1
	(PAC D3.1)	<b>(PAC D3.1)</b> Definizione, formalizzazione ed adozione di regolamento sull'accesso interno di terzi ai locali aziendali con evidenza di ruoli e responsabilità del personale.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		Verifica della approvazione e divulgazione della Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	
	(PAC D3.2)	<b>(PAC D3.2)</b> Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		Verifica della approvazione e divulgazione della Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	
	(PAC D4.1)	<b>(PAC D4.1)</b> Definizione di un processo operativo finalizzato alla stesura di un piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato. Tale procedura dovrebbe essere discussa e definita all'interno di un processo di programmazione investimenti che coinvolga comitati tecnici per valutazioni di necessità, opportunità e convenienza.	UOC Area Provveditorato		Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto 2. raccolta del Piano degli investimenti approvato con esecuzione di test a campione su una procedura di acquisto	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio		1
	(PAC D4.3)	<b>(PAC D4.3)</b> Predisposizione di una procedura formalizzata di controllo del budget stabilito nel piano degli investimenti	UOC Area Provveditorato		Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	
	(PAC D4.5)	<b>(PAC D4.5)</b> Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	
	(PAC D4.6)	<b>(PAC D4.6)</b> Predisposizione di un report con l'analisi degli scostamenti periodica tra il piano degli investimenti programmato e gli investimenti realizzati.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	
	(PAC D4.7)	<b>(PAC D4.7)</b> Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto D4.1 e D.4.3	UOC Area Provveditorato		Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto 2. raccolta del Piano degli investimenti approvato con esecuzione di test a campione su una procedura di acquisto	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio		1
	(PAC D5.1)	<b>(PAC D5.1)</b> Definizione di un processo operativo finalizzato alla corretta, completa ed immediata individuazione dei cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, contributi in conto esercizio, conferimenti, lasciti, donazioni.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto 2. test di dettaglio finalizzato alla corretta, completa ed immediata individuazione dei cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, contributi in conto esercizio, conferimenti, lasciti, donazioni.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio		1
	(PAC D5.3)	<b>(PAC D5.3)</b> Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	
	(PAC D6.1)	<b>(PAC D6.1)</b> Definizione di un processo operativo finalizzato alla corretta e completa individuazione delle manutenzioni straordinarie da capitalizzare.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	
	(PAC D6.3)	<b>(PAC D6.3)</b> Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	
	(PAC D6.3)	<b>(PAC D6.4)</b> Attivazione di un sistema di verifiche periodiche (anche su base campionaria), delle spese di manutenzione al fine di accertarne la corretta rilevazione in contabilità (analisi fatture, contratti, ordini)	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	
	(PAC D7.2)	<b>(PAC D7.2)</b> Predisposizione di una procedura di controllo che, almeno su base annuale, preveda la quadratura dei valori di costo e del relativo fondo ammortamento tra schede extracontabili, le risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge. di riferimento. Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	
	(PAC D7.4)	<b>(PAC D7.4)</b> Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
							1	2
Rimanenze	(PAC E1.1)	<b>(PAC E1.1)</b> Definizione di procedure per inventari fisici periodici (almeno annuali), con chiara evidenza di tempi, azioni, ruoli e responsabilità, differenziate per i magazzini farmaceutici centrali e/o periferici e/o presso i reparti e/o economici. La procedura deve prevedere tra l'altro che: a) l'inventario fisico venga effettuato da persone indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino; b) siano definiti i metodi per la rilevazione delle quantità inventariate (ex conteggi, pesature ecc...); c) sia definito il trattamento delle merci a lento rigiro, obsolete e scadute d) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata; e) il dato contabile venga allineato alle risultanze dell'inventario	UOC Farmacia UU.OO.CC. DAI		1. verifica delle attività di pianificazione degli inventari 2. verifica della diffusione delle istruzioni inventariali 3. selezione con criterio del campione di magazzini in cui insistono rimanenze di beni sanitari 4. esecuzione test sull'esistenza fisica 5. acquisizione di elementi a supporto delle attività di rilevazione e correzione delle differenze inventariali 6. acquisizione di elementi a supporto delle azioni di carico e scarico. 7. Verifica realizzazione attività formativa on the job indirizzata al personale addetto alla gestione dei magazzini	Follow up -audit operativo e di conformità in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte	1	1
	(PAC E1.2)	<b>(PAC E1.2)</b> Applicazione di procedure per inventari fisici periodici.	UOC Farmacia UU.OO.CC. DAI		1. verifica delle attività di pianificazione degli inventari 2. verifica della diffusione delle istruzioni inventariali 3. selezione con criterio del campione di magazzini in cui insistono rimanenze di beni sanitari 4. esecuzione test sull'esistenza fisica 5. acquisizione di elementi a supporto delle attività di rilevazione e correzione delle differenze inventariali 6. acquisizione di elementi a supporto delle azioni di carico e scarico 7. Verifica erogazione attività formativa on the job indirizzata al personale addetto alla gestione dei magazzini (logistica/contabilizzazione)	Follow up -audit operativo e di conformità in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte	1	1
	(PAC E1.3)	<b>(PAC E1.3)</b> Definizione di controlli sui riepiloghi d'inventario tali da garantire che: a. persone diverse dai magazzinieri o da chi tiene la contabilità di magazzino predispongano i riepiloghi d'inventario, b. si instaurino adeguate procedure per garantire la completezza e la correttezza dei riepiloghi d'inventario, c. vengano valorizzate le differenze d'inventario, d. la riconciliazione tra le giacenze fisiche e le giacenze contabili e quindi la correttezza delle eventuali differenze d'inventario sia garantita da adeguate procedure di cut-off, e. si prevedano apposite riconciliazioni sui sezionali di magazzino dei vari reparti, f. adeguati controlli ed analisi vengono effettuati sulle differenze d'inventario, g. anche i controlli sulle differenze di inventario siano svolti da persone indipendenti dai magazzinieri o da chi tiene la contabilità di magazzino, h. il responsabile approvi i risultati dell'indagine ed i valori finali delle differenze di inventario, e rediga una relazione in merito all'esito dello stesso, i. sia prevista una preventiva autorizzazione per apportare ogni rettifica ai saldi contabili.	UOC Farmacia UU.OO.CC. DAI		1. verifica delle attività di pianificazione degli inventari 2. verifica della diffusione delle istruzioni inventariali 3. selezione con criterio del campione di magazzini in cui insistono rimanenze di beni sanitari 4. esecuzione test sull'esistenza fisica 5. acquisizione di elementi a supporto delle attività di rilevazione e correzione delle differenze inventariali 6. acquisizione di elementi a supporto delle azioni di carico e scarico 7. Verifica erogazione attività formativa on the job indirizzata al personale addetto alla gestione dei magazzini (logistica/contabilizzazione)	Follow up -audit operativo e di conformità in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte	1	1
	(PAC E1.9)	<b>(PAC E1.9)</b> Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti E1.1 e E1.5	UOC Farmacia UU.OO.CC. DAI		1. verifica delle attività di pianificazione degli inventari 2. verifica della diffusione delle istruzioni inventariali 3. selezione con criterio del campione di magazzini in cui insistono rimanenze di beni sanitari 4. esecuzione test sull'esistenza fisica 5. acquisizione di elementi a supporto delle attività di rilevazione e correzione delle differenze inventariali 6. acquisizione di elementi a supporto delle azioni di carico e scarico 7. Verifica erogazione attività formativa on the job indirizzata al personale addetto alla gestione dei magazzini (logistica/contabilizzazione)	Follow up -audit operativo e di conformità in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte	1	1
	(PAC E2.2)	<b>(PAC E2.2)</b> Applicazione della procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino.	UOC Farmacia UU.OO.CC. DAI		1.interviste al personale autorizzato alla attività di carico e scarico 2. acquisizione di elementi a supporto delle azioni di carico e scarico (report di dettaglio) 1. Verifica erogazione attività formativa on the job indirizzata al personale addetto alla gestione dei magazzini (logistica/contabilizzazione)	Follow up -audit operativo e di conformità in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte	1	1
	(PAC E2.4)	<b>(PAC E2.4)</b> Implementazione di un sistema di verifica (almeno annuale) che consenta di effettuare il cut-off contabile: report da cui si evinca che tutti i movimenti in uscita dal magazzino ad una certa data siano stati anche scaricati (non valorizzati) in Co.Ge; e che tutti i movimenti in entrata ad una certa data sia stati anche stanziati (valorizzati) in Co.Ge.	UOC Farmacia UU.OO.CC. DAI		1.Verifica erogazione attività formativa on the job indirizzata al personale addetto alla gestione dei magazzini (logistica/contabilizzazione)	Follow up -audit operativo e di conformità in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte	1	1
	(PAC E3.4)	<b>(PAC E3.4)</b> Adozione di azioni dirette a monitorare la presenza in magazzino di articoli slow-moving e/o obsoleti e la trasmissione delle informazioni in Co.Ge per la rilevazione di eventuali svalutazioni di fine anno.	UOC Farmacia UU.OO.CC. DAI		1.Verifica erogazione attività formativa on the job indirizzata al personale addetto alla gestione dei magazzini (logistica/contabilizzazione)	Follow up -audit operativo e di conformità in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte	1	1
(PAC E5.1)	<b>(PAC E5.1)</b> Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute	UOC Farmacia UU.OO.CC. DAI		1.Verifica erogazione attività formativa on the job indirizzata al personale addetto alla gestione dei magazzini (logistica/contabilizzazione)	Follow up -audit operativo e di conformità in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte	1	1	

TOTALE INTERVENTI 6 4

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità già rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	2024	
							T1	T2
	(PAC F1.1)	<b>(PAC F1.1)</b> Redazione ed adozione di un funzionigramma, (aggiornato ad ogni variazione della pianta organica) in cui siano chiaramente indicati i nominativi, i ruoli e le responsabilità specifiche per la rilevazione e la gestione di: contributi da Regione; altri contributi; ricavi per prestazioni Intramoenia; partecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket); attività commerciale.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fini del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nella procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
Crediti e Ricavi	(PAC F1.2)	<b>(PAC F1.2)</b> Definizione di una procedura di "contabilità per commessa" per la gestione dei contributi vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate, utilizzate e non utilizzate e per la rendicontazione dei costi correlati.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fini del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un'unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nella procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC F1.5)	<b>(PAC F1.5)</b> Implementazione di un sistema di contabilità separata per la rilevazione dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fini del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un'unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nella procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC F1.6)	<b>(PAC F1.6)</b> Adozione di una procedura di verifica dei ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) che consenta di accertare la corrispondenza tra: visite prenotate a sistema; prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fini del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un'unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nella procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC F1.7)	<b>(PAC F1.7)</b> Implementazione di una procedura di verifica dei ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) che consenta di accertare la corrispondenza tra: visite prenotate a sistema; prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fini del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un'unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nella procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC F1.8)	<b>(PAC F1.8)</b> Adozione di una procedura di erogazione ed eventuale fatturazione dei ricavi per servizi resi a pagamento che preveda almeno: a) l'individuazione dei Dipartimenti e uffici che erogano prestazioni a pagamento (es. Area di Igiene e sanità pubblica, Area di tutela della salute e sicurezza negli ambienti di lavoro ecc.); b) la mappatura e analisi delle attività erogate a pagamento (ad es. Prestazioni di Medicina del Lavoro, Prestazioni di Medicina Legale, visite fiscali ecc.); c) la verifica delle fatturazioni attive rispetto alle prestazioni erogate; d) l'implementazione di un sistema di contabilità separata per la rilevazione delle attività commerciali	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fini del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un'unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nella procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC F1.9)	<b>(PAC F1.9)</b> Implementazione di una procedura di erogazione ed eventuale fatturazione dei ricavi per servizi resi a pagamento.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fini del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un'unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nella procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC F1.10)	<b>(PAC F1.10)</b> Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fini del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un'unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nella procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC F2.1)	<b>(PAC F2.1)</b> Attuazione, con periodicità almeno annuale, di procedure di richiesta di conferma esterna (circularizzazione) sui saldi creditor dell'Azienda ad una data prestabilita e riconciliazione con le informazioni presenti in Co.Ge, motivandone gli scostamenti.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fini del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un'unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nella procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
					2. Test di follow up sull'applicazione ed efficacia della procedura di circularizzazione (nuovo format anno 2023)	Follow Up in ambito di controlli interni		1
	(PAC F2.2)	<b>(PAC F2.2)</b> Per i clienti per i quali la risposta alla richiesta di conferma saldi non è pervenuta, l'esistenza dei crediti è verificata mediante la realizzazione di procedure di verifica alternative quali ad esempio pagamenti ricevuti dall'azienda successivamente alla data di riferimento della conferma, controllo della documentazione sottostante il credito (fatture, ordini, documenti di spedizione ecc..)	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fini del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un'unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nella procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
					2. Test di follow up sull'applicazione ed efficacia della procedura di circularizzazione (nuovo format anno 2023)	Follow Up in ambito di controlli interni		1
	(PAC F2.3)	<b>(PAC F2.3)</b> Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fini del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un'unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nella procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC F3.1)	<b>(PAC F3.1)</b> Attuazione, con periodicità almeno semestrale ed in modo documentato, di analisi comparative di controllo tra valori di budget, valori di consuntivo dell'anno in corso e dell'anno precedente.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fini del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un'unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nella procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC F3.2)	<b>(PAC F3.2)</b> Definizione di un set di indicatori di riferimento per l'area crediti e ricavi.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fini del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un'unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nella procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
				1. Test di dettaglio sull'acquisizione documentale e comprensione del processo di costruzione di un set di indicatori rappresentativi dell'area.	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1	



Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
	(PAC F3.3)	<b>(PAC F3.3)</b> Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito <i>compliance</i> alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC F4.1)	<b>(PAC F4.1)</b> Predisposizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente; controlli dei provvedimenti di assegnazione delle risorse da parte della Regione, Stato o altri Enti pubblici, controlli dei prospetti trasmessi dalle casse CUP, bollettini postali, fatture o altri documenti comprovanti le prestazioni ecc. Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito <i>compliance</i> alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC F4.5)	<b>(PAC F4.5)</b> Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito <i>compliance</i> alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC F4.6)	<b>(PAC F4.6)</b> Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corrispondenza tra i partitari clienti e contabilità generale	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito <i>compliance</i> alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC F5.1)	<b>(PAC F5.1)</b> Definizione ed adozione di una procedura periodica (almeno annuale) e documentata per l'attività di analisi dell'esistenza e valutazione del rischio di esigibilità dei crediti (anzianità, stato del debitore e garanzie ricevute), e per la stima degli accantonamenti al Fondo Svalutazione Crediti	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi  1.intervista al personale diretta alla comprensione del processo di valutazione del rischio, definizione delle regole di accantonamento.	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito <i>compliance</i> alle procedure e regolamenti aziendali	1	1
	(PAC F5.2)	<b>(PAC F5.2)</b> Implementazione di un sistema di reportistica che rappresenti i crediti in base all'anzianità.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito <i>compliance</i> alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC F5.3)	<b>(PAC F5.3)</b> Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito <i>compliance</i> alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC F6.1)	<b>(PAC F6.1)</b> Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico per la rilevazione della competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi effettuando test di cut off	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito <i>compliance</i> alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC F6.2)	<b>(PAC F6.2)</b> Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico dei contributi vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate, utilizzate e non utilizzate e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione dei costi correlati.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito <i>compliance</i> alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC F6.3)	<b>(PAC F6.3)</b> Attivazione di un sistema di monitoraggio(almeno trimestrale) extracontabile dei ricavi per prestazioni sanitarie rese nel periodo di competenza sulla base dei flussi di produzione sanitaria (ricoveri, prestazioni specialistiche, file F ecc.) e riconciliazione a fine esercizio dei dati di produzione aziendali con i dati di produzione regionali.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area F procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Crediti e Ricavi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito <i>compliance</i> alle procedure e regolamenti aziendali	1	

TOTALE INTERVENTI 23 4

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
	(PAC G1.2)	<b>(PAC G1.2)</b> Predisposizione di una procedura formalizzata per la gestione delle Casse Economiche e delle Casse Prestazioni.	UOC Area Provveditorato UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale / Ufficio Ticket	La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area G procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Disponibilità Liquide	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito <i>compliance</i> alle procedure e regolamenti aziendali		1
	(PAC G1.4)	<b>(PAC G1.4)</b> Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale / Ufficio Entrate	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area G procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Disponibilità Liquide	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito <i>compliance</i> alle procedure e regolamenti aziendali		1

2024

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	2024	
							T1	T2
Disponibilità liquide	(PAC G3.1)	(PAC G3.1) Definizione di una procedura formalizzata che preveda dei controlli periodici documentati, con cadenza almeno trimestrale e realizzati da personale indipendente alle funzioni di tesoreria (es. internal audit).	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area G procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Disponibilità Liquide	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	PAC G3.3	(PAC G3.3) Aquisizione delle risultanze emerse dai controlli trimestrali (obbligator) condotti dal Collegio Sindacale.	Segreteria amministrativa/ Ufficio Collegio Sindacale		2.Esecuzione di controlli periodici sull'area tesoreira sia in autonomia sia congiuntamente con il Collegio Sindacale.	Nuovo intervento in ambito di controlli interni	1	
	(PAC G4.3)	(PAC G4.3) Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	UOC Economico Finanziario / Ufficio Entrate Cassa Economale Casse delle Prestazioni	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area G procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Disponibilità Liquide	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC G4.4)	(PAC G4.4) Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto G4.1 Definizione di una procedura formalizzata che garantisca che ogni operazione di cassa e di banca sia accompagnata e comprovata da appositi documenti (quali reversili di incasso, mandati di pagamento, distinte di versamento in banca) e che tali documenti siano controllati e approvati prima della loro rilevazione.	UOC Economico Finanziario / Ufficio Entrate Cassa Economale Casse delle Prestazioni	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area G procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Disponibilità Liquide	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC G5.1)	(PAC G5.1) Adozione di procedure volte a disciplinare i controlli da porre in essere sulle operazioni di Tesoreria quali ad esempio: firma dei mandati da parte del personale incaricato, coerenza con i giustificativi di spesa, evidenziazione dell'avvenuto pagamento sui giustificativi di spesa al fine di prevenire duplicazioni di pagamento, controllo della sussistenza di eventuali azioni legali o di incassi coattivi, sussistenza di eventuali cessionari di crediti ecc	UOC Economico Finanziario / Ufficio Entrate	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area G procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Disponibilità Liquide	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC G5.2)	(PAC G5.2) Adozione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali (da cui hanno avuto origine le transazioni) che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in Co.Ge ed individuazione dei documenti originali (ottenuta dall'Istituto Tesoriere, dall'ente postale, ecc.)	UOC Economico Finanziario / Ufficio Entrate	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area G procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Disponibilità Liquide	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC G5.3)	(PAC G5.3) Adozione di una procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli (data, responsabile, tipo di controllo) sugli stati di concordanza tra le risultanze contabili dell'azienda e quelle dell'istituto tesoriere.	UOC Economico Finanziario / Ufficio Entrate	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area G procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Disponibilità Liquide	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC G5.4)	(PAC G5.4) Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	UOC Economico Finanziario / Ufficio Entrate	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area G procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Disponibilità Liquide	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	<b>TOTALE INTERVENTI</b>							<b>3</b>

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	2024	
							T1	T2
Patrimonio netto	(PAC H1.1)	(PAC H1.1) Predisposizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio: modifiche del fondo di dotazione, ripiani perdite, movimenti per i cespiti acquistati con contributi in conto capitale e relative sterilizzazioni, distribuzione di eventuali utili ecc. Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale		1. Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto.	Nuovo intervento in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	
	(PAC H2.1)	(PAC H2.1) Ricognizione dei contributi per investimenti iscritti nel PN con indicazione del cespite/i di riferimento.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale		1. Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto. 2.esecuzione di colloqui con il personale addetto all'area, 3.acquisizione di evidenze documentali a supporto delle operazioni di ricognizione dei contributi per investimenti iscritti nel Patrimonio Netto con indicazione del cespite/i di riferimento e del processo di sterilizzazione applicabile.	Nuovo intervento in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	2
	(PAC H2.2)	(PAC H2.2) Definizione di una procedura e schemi extracontabili di raffronto tra contributo residuo e cespite/i di riferimento al fine di verificare l'allineamento tra piano di ammortamento e residuo del contributo da utilizzare per la sterilizzazione.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale		1. Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto. 2.esecuzione di interviste con il personale addetto all'area, 3.acquisizione di evidenze documentali a supporto delle operazioni di ricognizione dei contributi per investimenti iscritti nel Patrimonio Netto con indicazione del cespite/i di riferimento e del processo di sterilizzazione applicabile.	Nuovo intervento in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	2
	(PAC H3.1)	(PAC H3.1) Attivazione di un sistema di ricognizione e di monitoraggio dei	UOC Area		1. Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto.	Nuovo intervento in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	2024	
							T1	T2
	(PAC H3.1)	provvedimenti di assegnazione dei contributi in c/capitale da Regione e altri enti pubblici ricevuti dall'azienda	EconomicaFinanziaria e Patrimoniale		2. esecuzione di interviste al personale per la comprensione del processo di ricognizione e di monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione dei contributi in c/capitale da Regione e altri enti pubblici ricevuti dall'azienda	Nuovo intervento in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio		2
	(PAC H3.2)	(PAC H3.2) Adozione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali (da cui hanno avuto origine le transazioni) che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in Co.Ge ed individuazione del documento.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale		1. Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto.	Nuovo intervento in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	
	(PAC H4.1)	(PAC H4.1) Predisposizione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti	EconomicaFinanziaria e Patrimoniale		1. Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto.	Nuovo intervento in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	
	(PAC H4.3)	(PAC H4.3) Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico della riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale		1. Verifica della approvazione e divulgazione delle Procedura unica Immobilizzazioni e Patrimonio netto.	Nuovo intervento in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	

TOTALE INTERVENTI 7 6

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	2024	
							T1	T2
	(PAC 11.1)	(PAC 11.1) Predisposizione di una procedura che relativamente agli approvvigionamenti di beni e servizi disciplini tutte le fasi dalla determinazione dei fabbisogni al ricevimento dei beni o della prestazione del servizio. La procedura deve tra l'altro prevedere che: a) gli acquisti siano effettuati sulla base di appropriate autorizzazioni interne e, laddove richiesto, sulla base di apposite approvazioni regionali coerentemente, anche, ai budget assegnati b) siano chiaramente definiti i poteri di autorizzare ordinazioni ed i relativi limiti c) gli ordini di acquisto siano emessi sulla base di richieste scritte di approvvigionamento d) gli ordini di acquisto siano numerati in sequenza e) negli ordini di acquisto venga data chiara evidenza delle quantità ordinate, dei relativi prezzi, delle altre condizioni di acquisto f) gli ordini di acquisto siano	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale UOC Area Provveditorato	Le procedure aziendali in essere risultano obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Debiti e Costi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1
	(PAC 11.3)	(PAC 11.3) Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare il rispetto della procedura ed in particolare la sussistenza delle evidenze documentali di tutti i controlli richiesti quali autorizzazioni alla spesa, capienza rispetto al budget, certificazioni varie ecc... con predisposizioni di relativi report delle risultanze delle verifiche	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale UOC Area Provveditorato	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Debiti e Costi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1
	(PAC 11.4)	(PAC 11.4) Attivazione di report per il monitoraggio periodico degli "acquisti in economia" e procedure negoziate	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale UOC Area Provveditorato	Le procedure aziendali in essere risultano obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Debiti e Costi 2. intervista al personale 3.verifica a campione, attraverso acquisizione di evidenze documentali, di acquisti rientranti nella categoria degli acquisti in economia al fine di testare la compliance della procedura di acquisto.	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1
	(PAC 12.1)	(PAC 12.1) Predisposizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la completezza e accuratezza formale e sostanziale delle operazioni che originano, modificano o estinguono il debito.	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura Area Debiti e Costi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1
	(PAC 12.3)	(PAC 12.3) Adozione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali (da cui hanno avuto origine le transazioni) che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in Co.Ge ed individuazione del documento.	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura Area Debiti e Costi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1
	(PAC 12.4)	(PAC 12.4) Adozione di controlli periodici e documentabili con riguardo in particolare a: riscontro tra i saldi dei conti individuali ed i saldi dei conti di riepilogo, il riscontro delle risultanze contabili dell'azienda con gli estratti conto inviati dai fornitori di propria iniziativa o su richiesta dell'azienda stessa, riconciliazione partitario fornitori con il libro giornale.	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Debiti e Costi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1
	(PAC 13.2)	(PAC 13.2) Adozione di una procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli svolti (data, responsabile, tipo di controllo). Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente: comparazione degli ordini con le offerte scritte precedentemente richieste ai fornitori, comparazione delle bolle di entrata con gli ordini per quanto riguarda la natura e la quantità delle merci, i termini e le condizioni di consegna, controllo delle fatture dei fornitori, controllo della sequenza numerica degli ordini, delle bolle di entrata e delle fatture, comparazione fattura con determina di pagamento, ecc.	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Debiti e Costi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1
	(PAC 13.4)	(PAC 13.4) Adozione di una procedura per la gestione dei pagamenti che preveda tra l'altro: a) l'indipendenza di coloro che hanno il mandato di firma rispetto alle funzioni di: - approvazione dei pagamenti; - preparazione degli assegni o bonifici bancari; - incassi; - acquisti e ricevimento merci, b) che venga garantito l'ordine cronologico dei pagamenti e gli altri adempimenti normativi (es. D.L. 35/2013); c) l'estinzione del debito al fine di evitare duplicazioni.	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Debiti e Costi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1
	(PAC 14.1)	(PAC 14.1) Predisposizione di una procedura che disciplini e renda documentabili, per ciascuna tipologia di debiti, le modalità di determinazione delle stime dei costi per fatture da ricevere. (ad esempio per i beni un riferimento potrebbe essere rappresentato dai carichi di magazzini, per i servizi, i contratti e le attestazioni di avvenuta esecuzione dei servizi da parte delle varie strutture ecc..)	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura Area Debiti e Costi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2	
Debiti e Costi	(PAC 14.4)	(PAC 14.4) Attivazione di un sistema di ricognizione del contenzioso in essere alla data di chiusura del bilancio e stima da parte del servizio affari legali ovvero legali esterni incaricati dall'azienda, del rischio di soccombenza per ciascuna causa e la relativa quantificazione degli oneri da accontentare a fondo rischi.	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale UOC Ufficio Legale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura Area Debiti e Costi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1	
	(PAC 14.5)	(PAC 14.5) Attivazione di una procedura che consenta la immediata rilevazione in contabilità generale delle carte contabili trasmesse dal tesoriere a fronte di pagamenti effettuati a seguito di ordinanze di assegnazione giudiziarie.	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale UOS Ufficio Legale	Le procedure aziendali in essere risultano obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Debiti e Costi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1	
	(PAC 15.1)	(PAC 15.1) Definizione di una procedura relativa al ciclo personale che disciplini i punti di controllo interno inerenti la gestione giuridica, il trattamento economico e la gestione delle presenze del personale dipendente	UOC Area Risorse Umane	La procedura relativa alla gestione giuridica e al trattamento economico del personale è stata redatta ma ancora non adottata e deliberata dalla Direzione strategica.	1. Monitoraggio approvazione e divulgazione gestione giuridica e al trattamento economico del personale	Follow up - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1	
	(PAC 15.2)	(PAC 15.2) Applicazione di una procedura relativa al ciclo personale che disciplini i punti di controllo interno inerenti la gestione giuridica, il trattamento economico e la gestione delle presenze del personale dipendente. Verifica di corretta esecuzione della procedura, a seguito di un congruo periodo di applicazione della stessa.	UOC Area Risorse Umane		1. realizzazione di interviste al personale che si occupa del trattamento giuridico ed economico del personale; 3. acquisizione, con test a campione, della reportistica di dettaglio su trattamento economico del personale 4.verifica del livello di integrazione tra sistema di contabilità del personale e contabilità generale (implementazione modulo IMPERS).	Nuovo intervento in ambito di controlli interni		1	
	(PAC 15.3)		(PAC 15.3) Implementazione di sistemi integrati tra contabilità generale e sistema gestionale del personale che garantiscano un immediato raffronto e una rilevazione congiunta dei costi maturati di periodo (ancorchè non liquidati).	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale UOC Area Risorse Umane UOC Sistemi Informativi Aziendali	Le procedure aziendali in essere risultano obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura Area Debiti e Costi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1
						2. realizzazione di interviste al personale che si occupa del trattamento giuridico ed economico del personale; 3. acquisizione, con test a campione, della reportistica di dettaglio su trattamento economico del personale 4.verifica del livello di integrazione tra sistema di contabilità del personale e contabilità generale.	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1
	(PAC 15.7)	(PAC 15.7) Gestione di contenzioso derivante da cause del lavoro Applicazione di una procedura di gestione del contenzioso da personale dipendente e assimilato volta alla valutazione del rischio potenziale ai fini di una corretta appostazione di bilancio.	UOS Ufficio Legale	Le procedure aziendali in essere risultano obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura Area Debiti e Costi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1	
	(PAC 16.1)	(PAC 16.1) Predisposizione di una procedura che garantisca che le diverse fasi dell'acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti siano applicate da soggetti aziendali separati le cui principali funzioni concernano: la determinazione dei fabbisogni; correttezza procedure di gara, emissione delle richieste di approvazione, ricevimento e controllo delle merci o dei servizi ed emissione dei relativi documenti, ricevimento e controllo delle fatture dei fornitori, rilevazione contabile del debito, autorizzazione al pagamento delle fatture ecc..	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale UOC Area Provveditorato	Le procedure aziendali in essere risultano obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura Area Debiti e Costi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1	
	(PAC 17.1)		(PAC 17.1) Richiesta periodica o almeno annuale di conferma saldi ai creditori dell'azienda selezionati eventualmente su base campionaria	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Debiti e Costi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1
						2. Test sull'applicazione ed efficacia della procedura di circolizzazione.	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1
	(PAC 17.2)	(PAC 17.2) Analisi e riconciliazione delle risposte ed allineamento dei saldi contabili	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura Area Debiti e Costi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1	
	(PAC 17.3)	(PAC 17.3) Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corrispondenza partitari fornitori e contabilità generale	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale	Le procedure aziendali in essere risultano essere obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura Area Debiti e Costi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1	
	(PAC 18.1)	(PAC 18.1) Analisi degli scostamenti dei costi del periodo corrente rispetto ai costi dello stesso periodo dell'anno precedente ed ai costi dell'anno precedente rapportati al periodo.	UOC Controllo di Gestione	Le procedure aziendali in essere risultano obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura unica Area Debiti e Costi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1	
	(PAC 18.2)	(PAC 18.2) Effettuare un monitoraggio periodico degli ammontari dei debiti e dei costi rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione ed al budget	UOC Controllo di Gestione	Le procedure aziendali in essere risultano obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nelle procedura attualmente in essere.	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura Area Debiti e Costi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1	
(PAC 18.3)	(PAC 18.3) Predisposizione di una procedura di controllo ed analisi comparativa della spesa nel tempo e nella storia con individuazione di un set di indicatori di	Uoc Area Economico Finanziaria	Le procedure aziendali in essere risultano obsolete. La funzione IA ritiene utile ai fine del raggiungimento degli obiettivi dell'area I procedere alla redazione di un unica procedura, che	1. Monitoraggio sulle attività di redazione, approvazione e divulgazione nuove relise della Procedura Area Debiti e Costi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1		



Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit		T1	T2
	(7/2023)	della spesa nel tempo e nello spazio con individuazione di un set di indicatori di riferimento	UOC Controllo di Gestione	Definire e procedere alla redazione di un'unica procedura, che descriva anche i controlli presenti ma non formalizzati nella procedura attualmente in essere.	1. Test di dettaglio sull'acquisizione documentale e comprensione del processo di costruzione di un set di indicatori rappresentativi dell'area.	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali			1

TOTALE INTERVENTI 0 26

2024	
T1	T2
TOTALE INTERVENTI 57 60	

L'Internal Audit  
 Dott. C. A. Zanahi  
