

"Allegato B"

AOU POLICLINICO P. GIACCONE - PIANO DI AUDIT 2026

2026

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
AREA 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.	RPECT UDS Formazione	1. Verifica delle azioni programmatiche in materia di formazione del personale sulle tematiche inerenti i controlli di legalità e trasparenza amministrativa	Nuovo intervento - audit di conformità a norme e regolamenti	1	
	A1.4	(PAC A1.4) Somministrazione di liste di controllo ad un campione qualificato di dipendenti dell'Azienda e finalizzato alla rilevazione del livello d'implementazione delle azioni previste dalla recente normativa in materia di legalità e trasparenza.	RPECT	1. Valutare il livello di implementazione e conformità alle disposizioni normative in materia di legalità e trasparenza, mediante la somministrazione di liste di controllo ad un campione qualificato di dipendenti dell'Azienda.	Nuovo intervento - audit di conformità a norme e regolamenti		1
	A2.1	(PAC A2.1) Redazione di un sistema di programmazione e controllo della gestione, che disciplini in particolare la definizione degli obiettivi strategici ed operativi aziendali con le relative responsabilità e tempistiche, la predisposizione dei bilanci di previsione e pluriennali ed i relativi budget aziendali e di settore da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità.	UOC controllo di Gestione UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale (Ufficio Bilancio) UOS Monitoraggio obiettivi di salute, funzionamento, ricerca e didattica	1. Verifica dei sistemi e delle attività di programmazione finalizzati al raggiungimento degli obiettivi aziendali (strategici ed operativi)	Nuovo intervento - audit di conformità a norme e regolamenti	1	1
	A2.2	(PAC A2.2) Istituzione di una unità di lavoro (con ruoli e responsabilità) per l'attività almeno trimestrale di analisi degli scostamenti tra i dati preventivi e consuntivi di periodo.	UOC Controllo di Gestione	1. Verifica delle attività di monitoraggio tra dati programmatici e dati consuntivi e verifica circa l'attuazione di azioni correttive in caso di scostamenti significativi tra i dati comparati	Nuovo intervento - audit operativo		1
	A2.3	(PAC A2.3) Istituzione di un sistema di attribuzione chiara degli obiettivi di performance realistici e coerenti rispetto alle funzioni dei singoli responsabili e di un adeguato sistema di monitoraggio e valutazione delle performance	UOC Controllo di Gestione	1. Verificare l'adeguatezza e l'efficacia del sistema di monitoraggio e valutazione delle performance.	Nuovo intervento - audit di conformità a norme e regolamenti	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. Verifica dei meccanismi di monitoraggio, mantenimento, aggiornamento degli applicativi IT in uso finalizzati a garantire idonei livelli di integrazione tra i sistemi informatici (interconnessioni tra contabilità generale e contabilità analitica) oltre che a supportare gli obiettivi di certificabilità	Follow up - IT audit - Adeguatezza Sistemi Informativi aziendali		1
	A3.2	(PAC A3.2) Avviare progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT) propedeutici alla piena realizzazione del PAC	UOC Sistemi Informativi Aziendali	1. Verifica dei meccanismi di monitoraggio, mantenimento, aggiornamento degli applicativi IT in uso finalizzati a garantire idonei livelli di integrazione tra i sistemi informatici (interconnessioni tra contabilità generale e contabilità analitica) oltre che a supportare gli obiettivi di certificabilità	Nuovo intervento di audit - IT audit - Adeguatezza Sistemi Informativi aziendali	1	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	1. Verifica di corretta esecutività dei sistemi informativi finalizzati alla rilevazione, elaborazione e rappresentazione dei dati contabili che risultino adeguatamente integrato con tutte le funzioni aziendali con chiare e definite linee di responsabilità. 2. Verifica del funzionamento dei blocchi/limiti all'operatività del singolo nelle varie fasi del processo autorizzatorio allo scopo di validare l'efficacia dei processi e dei controlli istituiti.	Follow up - IT audit - Adeguatezza integrazione Sistemi Informativi aziendali		1
	A3.4	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto A3.3	UOC Sistemi Informativi Aziendali	1. Verifica di corretta esecutività dei sistemi informativi finalizzati alla rilevazione, elaborazione e rappresentazione dei dati contabili che risultino adeguatamente integrato con tutte le funzioni aziendali con chiare e definite linee di responsabilità. 2. Verifica del funzionamento dei blocchi/limiti all'operatività del singolo nelle varie fasi del processo autorizzatorio allo scopo di validare l'efficacia dei processi e dei controlli istituiti.	Follow up - IT audit - Adeguatezza integrazione Sistemi Informativi aziendali		1
	A4.1	(PAC A4.1) Adozione di un funzionigramma aziendale per la definizione chiara e formalizzata del contenuto di funzioni, ruoli e responsabilità coerenti con i limiti di autorità assegnati a livello di unità organizzativa aziendale.	UOC Area Risorse Umane Direzione Strategica	1. Verifica adozione funzionigramma aziendale	Nuovo intervento - audit di conformità a norme e regolamenti		1
	A4.2	(PAC A4.2) Adozione del Piano dei Conti per la contabilità generale allineato al Piano dei Conti unico Regionale adottato con Decreto n° 2852 del 28 dicembre 2012, così come modificato con DDG n°109/2014	UOC Controllo di Gestione UOC Sistemi Informativi Aziendali UOS Programmazione e Sviluppo Aziendale	1. Verificare l'adozione e l'allineamento del Piano dei Conti della contabilità generale al Piano dei Conti unico Regionale, come previsto dal Decreto n. 2852 del 28 dicembre 2012 e successive modifiche (DDG n. 109/2014).	Nuovo intervento di audit - IT audit - Adeguatezza Sistemi Informativi aziendali		1
	A4.3	(PAC A4.3) Istituzione del Piano aziendale dei CRIL coerente con la struttura organizzativa ed i centri di responsabilità aziendali e con le indicazioni regionali di cui al DDG n°874 del 3 maggio 2013	UOC Controllo di Gestione UOC Sistemi Informativi Aziendali UOS Programmazione e Sviluppo Aziendale	1. Verificare l'istituzione e la coerenza del Piano aziendale dei CRIL con la struttura organizzativa, i centri di responsabilità aziendali e le indicazioni regionali di cui al DDG n. 874 del 3 maggio 2013.	Nuovo intervento di audit - IT audit - Adeguatezza Sistemi Informativi aziendali		1
	A4.4	(PAC A4.4) Messa a punto delle procedure per la trasmissione del flusso regionale di rilevazione del Piano dei CRIL secondo la tempistica individuata nel DDG n°874 del 3 maggio 2013	UOC Controllo di Gestione UOC Sistemi Informativi Aziendali UOS Programmazione e Sviluppo Aziendale	1. Verificare l'adeguatezza delle procedure per la trasmissione del flusso regionale di rilevazione del Piano dei CRIL, nonché il rispetto della tempistica prevista dal DDG n. 874 del 3 maggio 2013.	Nuovo intervento di audit - IT audit - Adeguatezza Sistemi Informativi aziendali		1

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
	A4.5	(PAC A4.5) Adozione delle Linee guida per l'implementazione della metodologia regionale uniforme di Controllo di Gestione e di Contabilità Analitica di cui al DDG 835 del 23 maggio 2014	UOC Controllo di Gestione UOC Sistemi Informativi Aziendali UOS Programmazione e Sviluppo Aziendale	1. Verificare l'adozione delle Linee guida per l'implementazione della metodologia regionale uniforme di Controllo di Gestione e di Contabilità Analitica, di cui al DDG n. 835 del 23 maggio 2014.	Nuovo intervento di audit- IT audit- Adeguatezza Sistemi Informativi aziendali	1	
	A4.6	(PAC A4.6) Adozione di adeguate procedure di raccordo della contabilità analitica con il sistema della contabilità generale	UOC Controllo di Gestione UOC Sistemi Informativi Aziendali	1. Verifica dei meccanismi di monitoraggio, mantenimento, aggiornamento degli applicativi IT in uso finalizzati a garantire idonei livelli di integrazione tra i sistemi informatici interconnessioni tra contabilità generale e contabilità analitica oltre che a supportare gli obiettivi di certificabilità	Follow up - IT audit- Audit operativo Adeguatezza integrazione Sistemi Informativi aziendali	1	1
	A4.7	(PAC A4.7) Messa a regime del modello di Controllo di Gestione aziendale coerente con l'impostazione regionale di cui al DDG n°874 del 3 maggio 2013 e DDG n°835 del 23 maggio 2014, con l'organizzazione aziendale e con i livelli essenziali di assistenza	UOC Controllo di Gestione UOC Sistemi Informativi Aziendali	1. Verificare la messa a regime del modello di Controllo di Gestione aziendale, in coerenza con l'impostazione regionale di cui al DDG n. 874 del 3 maggio 2013 e n. 835 del 23 maggio 2014, con l'organizzazione aziendale e con i livelli essenziali di assistenza.	Nuovo intervento di audit- IT audit- Adeguatezza 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. "Adozione di adeguate procedure di raccordo della contabilità analitica con il sistema della contabilità generale"	UOC Controllo di Gestione UOC Sistemi Informativi Aziendali	1. Verifica dei meccanismi di monitoraggio, mantenimento, aggiornamento degli applicativi IT in uso finalizzati a garantire idonei livelli di integrazione tra i sistemi informatici interconnessioni tra contabilità generale e contabilità analitica oltre che a supportare gli obiettivi di certificabilità	Follow up - IT audit- Audit operativo Adeguatezza integrazione Sistemi Informativi aziendali	1	1
TOTALE INTERVENTI						11	10

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
AREA IMMOBILIZZAZIONE	D2.4	(PAC D2.4) 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 Proveditorato	1. Pianificazioni di interventi di audit per il monitoraggio delle attività di inventariazione straordinaria dei cespiti volte a verificare: - istruzioni di inventariazione straordinaria - completezza delle unità in cui insistono i beni aziendali; - corrispondenza dato fisico con dato contabile - stato dei beni costituenti il patrimonio aziendale - rilevazione contabile delle risultanze inventariali - gestione delle discordanze - riconciliazione tra evidenze fisiche rilevate e libro cespiti	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	1
	D2.5	(PAC D2.5) Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale UOC Area Proveditorato	1. Pianificazioni di interventi di audit per il monitoraggio delle attività di inventariazione straordinaria dei cespiti volte a verificare: - rilevazione contabile delle risultanze inventariali - gestione delle discordanze - riconciliazione tra evidenze fisiche rilevate e libro cespiti	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	1
	(PAC D4.2)	(PAC D4.2) Applicazione del processo operativo finalizzato alla stesura di un piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato.	UOC Area Proveditorato UOC Area Tecnica UOC SIA	1. Pianificazione di interventi di audit finalizzati all'analisi del piano degli investimenti approvato e verifica del correlato budget assegnato ad ogni singolo intervento.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni	1	
	(PAC D4.4)	(PAC D4.4) Applicazione di una procedura formalizzata di controllo del budget stabilito nel piano degli investimenti.	UOC Area Proveditorato UOC Area Tecnica	1. Verificare l'applicazione di una procedura formalizzata di controllo del budget previsto nel piano degli investimenti.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni		1
	(PAC D5.2)	(PAC D5.2) Applicazione del 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 (Ufficio Patrimonio)	Acquisizione documentale finalizzata all'individuazione dei cespiti acquisiti con contributi (c/ capitale e c/ esercizio), relativa fonte di finanziamento e prospetto delle sterilizzazioni	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni	1	
	(PAC 5.4)	(PAC 5.4) Monitoraggio periodico della corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquisiti in base alle diverse tipologie di acquisto.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale (Ufficio Patrimonio)	1. Verifica del processo di contabilizzazione dei cespiti con chiara ed immediata individuazione della fonte di finanziamento e correlata classe contabile.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni		1
	(PAC D6.1)	(PAC D6.1) Definizione di un processo operativo finalizzato alla corretta e completa individuazione delle manutenzioni straordinarie da capitalizzare.	UOC Area Tecnica - UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale (Ufficio patrimonio - ufficio bilancio)	1. Intervista al personale coinvolto circa il processo operativo che consente di individuare le manutenzioni straordinarie da capitalizzare	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	1
	(PAC D6.2)	(PAC D6.2) Applicazione di un processo operativo finalizzato alla corretta e completa individuazione delle manutenzioni straordinarie da capitalizzare.	UOC Area Tecnica - UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale (Ufficio Patrimonio - Ufficio Bilancio)	1. Test operativo e relativa raccolta documentale sul processo di individuazione e contabilizzazione delle manutenzioni straordinarie da capitalizzare	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	
	(PAC D6.4)	(PAC D6.4) 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	1. Verifica operativa con la tecnica del campionamento sulla corretta contabilizzazione degli interventi ordinari di manutenzione.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio		1
	(PAC D7.1)	(PAC D7.1) Implementazione della gestione informatizzata del libro cespiti.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale (Ufficio Patrimonio)	1. Verifica dell'implementazione della gestione informatizzata del libro cespiti.	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	
(PAC D7.3)	(PAC D7.3) Applicazione della 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.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale (Ufficio Bilancio)	1. Verifica corretta applicazione delle disposizioni impartite nella materia dal Dlgs 118/2011 con particolare riferimento alla corretta applicazione delle aliquote di ammortamento	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni	1		
TOTALE INTERVENTI						8	6

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
AREA RIMANENZE	(PAC E1.2)	(PAC E1.2) 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 si rilevano 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 laddove riscontrate	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)	(PAC E1.3) 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 sulle attività di riscontro e riconciliazione delle evidenze inventariali con i dati contabili 2. Verifica dei processi organizzati con estensione del nuovo applicativo di contabilità dei magazzini periferici e relativa integrazione con la contabilità generale.	Audit operativo e di conformità (follow up) in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte e funzionamento degli applicativi IT	1	1
	(PAC E1.4)	(PAC E1.4) Garantire l'adeguamento del dato contabile delle rimanenze alle risultanze dell'inventario, mediante il recepimento delle differenze inventariali.	UU.OO.CC. DAI	1. Verifiche condotte congiuntamente con la UOC Farmacia finalizzate a testare presso i magazzini periferici la corrispondenza ed il costante allineamento del dato contabile con il dato fisico 2. Verifica dei processi organizzati con estensione del nuovo applicativo di contabilità dei magazzini periferici e relativa integrazione con la contabilità generale.	Audit operativo e di conformità (follow up) in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte	1	1
	(PAC E1.8)	(PAC E1.8) Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	UOC Farmacia UU.OO.CC. DAI	1. Verificare che sia stata individuata un'unità responsabile e che siano definite e attuate azioni di controllo efficaci per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo (E1).	Audit operativo in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte	1	1
	(PAC E2.2)	(PAC E2.2) Applicazione della procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino.	UOC Farmacia UU.OO.CC. DAI	1. Verifiche condotte congiuntamente con la UOC Farmacia finalizzate a testare presso i magazzini periferici la corrispondenza ed il costante allineamento del dato contabile con il dato fisico anche attraverso la tempestiva esecuzione di carichi e scarichi di magazzino 2. Verifica dei processi organizzati con estensione del nuovo applicativo di contabilità dei magazzini periferici e relativa integrazione con la contabilità generale.	Audit operativo e di conformità (follow up) in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte	1	1
	(PAC E2.3)	(PAC E2.3) Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	UOC Farmacia UU.OO.CC. DAI	1. Verificare che sia stata individuata un'unità responsabile e che siano definite e attuate azioni di controllo efficaci per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo (E2).	Audit operativo in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte	1	1
	(PAC E2.4)	(PAC E2.4) 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 valorizzato) in Co.Ge; e che tutti i movimenti in entrata ad una certa data sia stati anche stanziati (valorizzato) in Co.Ge.	UOC Farmacia UU.OO.CC. DAI	1. interviste al personale ed analisi con test di funzionamento dei sistemi di contabilità di magazzino 2. Verifica dei processi organizzati con estensione del nuovo applicativo di contabilità dei magazzini periferici e relativa integrazione con la contabilità generale.	Audit operativo e di conformità (follow up) in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte	1	1
	(PAC E2.5)	(PAC E2.5) Implementazione sistemi integrati che consentano di effettuare il cut-off fisico: report da cui si evinca che la contabilità di magazzino è aggiornata con tutti e soli i movimenti verificatisi ad una certa data.	UOC Farmacia UU.OO.CC. DAI	1. interviste al personale ed analisi con test di funzionamento dei sistemi di contabilità di magazzino 2. Verifica dei processi organizzati con estensione del nuovo applicativo di contabilità dei magazzini periferici e relativa integrazione con la contabilità generale.	Audit operativo in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte	1	1
	(PAC E3.1)	(PAC E3.1) Implementazione di sistemi integrati tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantiscano un immediato raffronto e una rilevazione congiunta in Co.Ge (fatture da ricevere e fatturazione attiva) ed in contabilità di magazzino (carichi, scarichi).	UOC Farmacia UU.OO.CC. DAI	1. Verifica dei processi organizzati con estensione del nuovo applicativo di contabilità dei magazzini periferici e relativa integrazione con la contabilità generale.	Audit operativo e di conformità (follow up) in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte	1	1
	(PAC E4.1)	(PAC E4.1) Predisposizione di un programma di lavoro (da aggiornare annualmente) per la rilevazione inventariale al 31 dicembre che preveda: la descrizione dell'area inventariale prescelta, dei beni, dei coordinatori del processo, dei partecipanti alla conta, dei metodi di conta.	UOC Farmacia UU.OO.CC. DAI	1. Verifica delle azioni programmatiche per la corretta pianificazione ed esecuzione delle attività inventariali presso i magazzini centrale e presso i magazzini periferici.	Audit operativo e di conformità in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte	1	1
	(PAC E7.1)	(PAC E7.1) Adozione di un funzionigramma, (aggiornato ad ogni variazione della pianta organica) in cui siano chiaramente indicati: nominativi, ruoli e responsabilità per le attività di: verifica merci ricevute e quantità ordinate; rilevazione scarichi di magazzino e trasferimenti al reparto; riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate; la valorizzate in contabilità generale.	UOC Farmacia	1. Revisione del funzionigramma aggiornato ad ogni variazione della pianta organica della UOC Farmacia (vedasi allegato C verbale di audit n. 7/2023)	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 10

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
AREA CREDITI E RICAVI	(PAC F1.3)	(PAC F1.3) Applicazione della procedura di "contabilità per commessa" per la gestione 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	1. Verifica con la tecnica dell'intervista e relativa raccolta documentale in materia di progettualità per commessa	Nuovo intervento - audit operativo		1
	(PAC F1.9)	(PAC F1.9) Implementazione di una procedura di erogazione ed eventuale fatturazione dei ricavi per servizi resi a pagamento.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale (Ufficio Entrate)	1. Verifica con la tecnica dell'intervista e relativa raccolta documentale in ambito di corretta fatturazione dei servizi resi a terzi dietro corrispettivo	Nuovo intervento - audit operativo		1
	(PAC F2.1)	(PAC F2.1) Attuazione, con periodicità almeno annuale, di procedure di richiesta di conferma esterna (circularizzazione) sui saldi creditorii dell'Azienda ad una data prestabilita e riconciliazione con le informazioni presenti in Co.Ge, motivandone gli scostamenti.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	1. Verifica dell'attuazione della procedura di richiesta di conferma esterna (circularizzazione crediti vs provati - verso altre azioni del SSR)	Audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali - audit operativo	1	1
	(PAC F2.2)	(PAC F2.2) 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	1. Verifica delle risultanze della procedura di richiesta di conferma esterna e relativa riconciliazione contabile	Audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali - audit operativo	1	
	(PAC F5.1)	(PAC F5.1) 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	1. Verifica delle 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	Nuovo intervento - audit operativo		1
	(PAC F6.2)	(PAC F6.2) 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	1. Verifica con la tecnica dell'intervista e correlata raccolta documentale del sistema di monitoraggio dei contributi vincolati e relativa rendicontazione.	Nuovo intervento - audit operativo		1
TOTALE INTERVENTI						3	4

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Obiettivo Audit	Ambito di audit	2026	
						T1	T2
AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE	(PAC G1.3)	(PAC G1.3) Applicazione di una procedura formalizzata per la gestione delle Casse Economiche e delle Casse Prestazioni.	UOC Area Provveditorato (Ufficio cassa economica)	1. Intervista al personale coinvolto nel processo 2. Test a campione sulla corretta esecuzione delle operazioni di cassa e correlata raccolta documentale	Nuovo intervento - audit operativo	1	
	(PAC G1.3)	(PAC G1.3) Applicazione di una procedura formalizzata per la gestione delle Casse Economiche e delle Casse Prestazioni.	- UOC Area Affari Generali (Ufficio Alpi)	1. Intervista al personale coinvolto nel processo 2. Test a campione sulla corretta esecuzione delle operazioni di cassa e correlata raccolta documentale	Nuovo intervento - audit operativo	1	
	(PAC G1.3)	(PAC G1.3) Applicazione di una procedura formalizzata per la gestione delle Casse Economiche e delle Casse Prestazioni.	UOC Area Economico Finanziario e Patrimoniale (Ufficio Ticket)	1. Intervista al personale coinvolto nel processo 2. Test a campione sulla corretta esecuzione delle operazioni di cassa e correlata raccolta documentale	Nuovo intervento - audit operativo		1
	(PAC G2.1)	(PAC G2.1) Redazione ed adozione di un funzionigramma, (aggiornato ad ogni variazione della pianta organica) in cui siano chiaramente indicati: nominativi, ruoli e responsabilità specifiche per la gestione delle attività relative ad incassi e pagamenti.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	1. Verificare la redazione, l'adozione e l'aggiornamento del funzionigramma, assicurando che siano chiaramente indicati nominativi, ruoli e responsabilità per la gestione delle attività di incassi e pagamenti.	Nuovo intervento - audit operativo		1
	(PAC G3.2)	(PAC G3.2) Applicazione 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	1. Esecuzione di verifiche indipendenti sulla cassa generale (tesoreria)	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali - audit operativo	1	1
	PAC G3.3)	(PAC G3.3) Acquisizione delle risultanze emerse dai controlli trimestrali (obbligatori) condotti del Collegio Sindacale.	Segreteria amministrativa/Ufficio Collegio Sindacale	1. Raccolta e analisi degli esiti delle azioni di verifica realizzate dal collegio sindacale	Nuovo intervento in ambito di controlli interni	1	1
	(PAC G4.2)	(PAC G4.2) Applicazione della procedura formalizzata che garantisca che ogni operazione di cassa e di banca sia accompagnata e comprovata da appositi documenti (quali reversi 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 Cassa Ticket	1. Test a campione sulla completezza della documentazione contabile - amministrativa sottostante le operazioni di tesoreria	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 reversi 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 Cassa Ticket	1. Test a campione sulla corretta esecuzione delle operazioni di cassa e banca in termini di completezza e corrispondenza dei saldi contabili.	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1
TOTALE INTERVENTI						4	6

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Obiettivo Audit	Ambito di audit	2026	
						T1	T2
Patrimonio Netto	(PAC H1.2)	(PAC H1.2) Applicazione della procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	1. Verificare l'applicazione della procedura che richiede un'autorizzazione formale e preliminare per operazioni che incidono sul 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. 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
	(PAC H2.3)	(PAC H2.3) Applicazione della procedura e predisposizione di report periodici (formalizzati) per la riconciliazione tra i contributi in c/capitale ovvero in c/esercizio se destinati all'acquisto di cespiti, il valore dei cespiti finanziati tenendo conto delle sterilizzazioni effettuate, con indicazione del cespite/i di riferimento, del contributo residuo e del valore netto contabile, anche alla luce delle recenti disposizioni previste dalla legge n° 228 del 24 dicembre 2012	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	1. Verificare l'applicazione della procedura e la predisposizione di report periodici formalizzati per la riconciliazione tra contributi e cespiti, assicurando correttezza dei valori, indicazione dei cespiti di riferimento, contributo residuo e valore netto contabile, in conformità alla legge n. 228/2012.	Nuovo intervento in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio		1
	(PAC H3.1)	(PAC H3.1) Attivazione di un sistema di ricognizione e di monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione dei contributi in c/capitale da Regione e altri enti pubblici ricevuti dall'azienda	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	1. Esecuzione di colloqui con il personale adetto alla ricognizione dei contributi 2. Acquisizione documentale a supporto del processo di ricognizione e relativa rappresentazione contabile	Nuovo intervento in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio		1
	(PAC H3.3)	(PAC H3.3) Applicazione della procedura di archiviazione dei documenti contabili originali che consenta di associare a ciascun contributo in c/capitale la deliberazione di assegnazione e il titolo di riscossione da parte dell'azienda.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	1. Verificare l'applicazione della procedura di archiviazione dei documenti contabili originali, garantendo l'associazione di ciascun contributo in c/capitale alla deliberazione di assegnazione e al titolo di riscossione.	Nuovo intervento in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio		1
	(PAC H4.2)	(PAC H4.2) Applicazione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni e i lasciti vincolati a investimenti.	UOC Area EconomicaFinanziaria e Patrimoniale	1. Verifica con intervista al personale che opera nel processo e raccolta di evidenze documentali a supporto delle registrazioni contabili sulle attività di identificazione di conferimenti, lasciti e donazioni	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 con intervista al personale che opera nel processo e raccolta di evidenze documentali a supporto delle registrazioni contabili (sterilizzazioni) legati alle fattispecie lasciti, conferimenti e donazioni.	Nuovo intervento in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio		1

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
						TOTALE INTERVENTI	5 2
2026							
Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
AREA DEBITI E COSTI	(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	1. Verifica circa il processo di approvvigionamento di beni e servizi in relazione alla sussistenza delle evidenze documentali di tutti i controlli richiesti quali autorizzazioni alla spesa, capienza rispetto al budget	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali e alle norme di approvvigionamento	1	
	(PAC 12.2)	(PAC 12.2) Applicazione 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	1. Test di dettaglio sull'acquisizione documentale a supporto delle operazioni che originano, modificano o estinguono il debito con particolare riferimento a prestazioni scaturenti da rapporti di natura libero professionale.	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC 13.1)	(PAC 13.1) Redazione ed adozione di un funzionigramma, (aggiornato ad ogni variazione della pianta organica) in cui siano chiaramente indicati: nominativi, ruoli e responsabilità specifiche per tutte le fasi del ciclo passivo.	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale	1. Verificare la redazione, l'adozione e l'aggiornamento del funzionigramma, assicurando che siano chiaramente indicati nominativi, ruoli e responsabilità per la gestione delle attività di incassi e pagamenti.	Nuovo intervento - audit operativo		1
	(PAC 13.3)	(PAC 13.3) Applicazione della procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli svolti (data, responsabile, tipo di controllo).	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale	1. Verificare l'applicazione della procedura che consente di evidenziare e documentare i controlli svolti, indicando data, responsabile e tipo di controllo.	Nuovo intervento - audit operativo		1
	(PAC 13.5)	(PAC 13.5) Applicazione della procedura per la gestione dei pagamenti	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale	1. Verifica documentale, attraverso il metodo del campione, al fine di ripercorrere i controlli sulle operazioni di pagamento scaturenti in particolare dall'istituzione di rapporti di natura libero professionale.	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC 14.2)	(PAC 14.2) Applicazione della procedura che disciplini e renda documentabili, per ciascuna tipologia di debiti, le modalità di determinazione delle stime dei costi per fatture da ricevere.	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale	1. Test sui processi di determinazione delle fatture da ricevere.	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito controlli interni	1	
	(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	1. Intervista al personale al fine di testare la corrispondenza del processo di determinazione delle stime con la procedura aziendale in essere	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito controlli interni	1	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 UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale UOC SIA	1. Realizzazione di interviste al personale che si occupa del trattamento giuridico ed economico del personale; 2. Acquisizione, con test a campione, della reportistica di dettaglio su trattamento economico del personale e relative refuenze sulle scritture contabili	Nuovo intervento - audit operativo 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	1. Realizzazione di interviste al personale che si occupa del trattamento giuridico ed economico del personale; 2. Acquisizione, con test a campione, della reportistica di dettaglio su trattamento economico del personale e relative refuenze sulle scritture contabili 3. Verifica del livello di integrazione tra sistema di contabilità del personale e contabilità generale (messa a regime del modulo IMPERS) e relative refuenze sulle scritture contabili	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni	1	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	1. Intervista al personale al fine di testare la corrispondenza del processo di determinazione delle stime con la procedura aziendale in essere 2. Raccolta documentale	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito controlli interni e audit operativo	1	
	(PAC 16.2)	(PAC 16.2) Applicazione di una procedura che garantisca che le diverse fasi dell'acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti siano applicate da soggetti aziendali separati.	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale	1. Verificare l'applicazione di una procedura che assicuri la separazione dei soggetti aziendali nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti.	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito controlli interni e audit operativo		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	1. Test sull'applicazione ed efficacia della procedura di circolarizzazione dei saldi a debito e analisi delle risultanze ai fini della riconciliazione dei saldi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali - audit operativo	1	
	(PAC 17.2)	(PAC 17.2) Analisi e riconciliazione delle risposte ed allineamento dei saldi contabili	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale	1. Test sull'applicazione ed efficacia della procedura di circolarizzazione dei saldi a debito e analisi delle risultanze ai fini della riconciliazione dei saldi	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali - audit operativo	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 con intervento della software house	1. Verifica sui meccanismi di quadratura tra partitari fornitori e saldi di contabilità generale attraverso intervista alla software house per la comprensione dei meccanismi IT a garanzia dei controlli di corrispondenza e correlata acquisizione documentale.	Intervento Audit operativo	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	1. Intervista al personale dedicato al monitoraggio dei processi di analisi degli scostamenti sui costi per beni e servizi sanitari e relativa raccolta documentale.	Nuovo intervento - audit di conformità	1	
(PAC 18.4)	(PAC 18.4) Applicazione di una procedura di controllo ed analisi comparativa della spesa nel tempo e nello spazio con individuazione di un set di indicatori di riferimento.	UOC Controllo di Gestione	1. Verificare l'applicazione di una procedura di controllo ed analisi comparativa della spesa nel tempo e nello spazio, con l'individuazione di indicatori di riferimento.	Nuovo intervento - audit di conformità		1	
TOTALE INTERVENTI						10	8
2026							
TOTALE INTERVENTI						47	46

L'Internal Audit
Dott. C. A. Zanghi

