

"Allegato B"

AOU POLICLINICO P. GIACCONE - PIANO DI AUDIT 2025							2025	
Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	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. Raccolta di evidenze a supporto delle somministrazione delle azioni formative in materia di controlli, legalità e trasparenza previste nel piano formativo approvato ed in essere.	Follow UP - audit di conformità. Diffusione della cultura dei controlli, legalità e trasparenza	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	Resp. Ufficio RPTC UOC Area Risorse Umane		1. Interviste dirette alla raccolta di informazioni circa il rispetto del Codice di Comportamento nonché delle azioni poste in essere nel caso di violazioni.	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 e raccolta di evidenze circa l'attuazione di interventi finalizzati al completamento dei livelli di integrazione tra i sistemi informatici (interconnessioni tra contabilità generale e contabilità analitica)	Follow up - IT audit- Adeguatezza Sistemi Informativi aziendali	1	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. Intervista e raccolta di evidenze circa la manifestazione di fabbisogni in ambito IT che facilitino il raggiungimento degli obiettivi del controllo interno 2. Intervista e raccolta di evidenze circa l'attuazione di interventi finalizzati al completamento dei livelli di integrazione tra i sistemi informatici (interconnessioni tra contabilità generale e contabilità analitica)	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		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	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	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		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
TOTALE INTERVENTI							5	6

AOU POLICLINICO P. GIACCONE - PIANO DI AUDIT 2025							2025	
Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
Immobilizzazioni	D1.2	(PAC D1.2) Applicazione 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		1. Pianificazione di interventi di audit volti a testare il rispetto del principio della "separazione delle funzioni"	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio		1
	D1.4	(PAC D1.4) Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare l'applicazione della procedura con predisposizione di relativo report delle risultanze delle verifiche.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. Pianificazione di interventi di audit per il monitoraggio delle azioni volte a testare: - la corrispondenza fisica e contabile dei beni - lo stato dei beni costituenti il patrimonio aziendale - monitoraggio sulle attività di inventariazione straordinaria	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	1
	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		1. Pianificazione di interventi di audit per il monitoraggio delle azioni volte a testare: - la corrispondenza fisica e contabile dei beni - lo stato dei beni costituenti il patrimonio aziendale - monitoraggio sulle attività di inventariazione straordinaria	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		1. Verifica del processo di allineamento del libro cespiti con le risultanze delle attività di ricognizione straordinaria dell'esistenza fisica	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio		1
	(PAC D3.3)	(PAC D3.3) Verifica d'idoneità delle misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, all'entrata e all'uscita dei locali dei beni.	UOC Area Tecnica		1. Test sul efficacia degli strumenti a prevenzione della salvaguardia dei beni aziendali	Follow Up - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio		1
	(PAC D3.4)	(PAC D3.4) Verifica di congruità delle eventuali polizze di assicurazione obbligatorie a copertura dei rischi a cui i cespiti sono soggetti che tengano conto del valore correnti degli stessi.	UOC Area Provveditorato		1. Test sul efficacia degli strumenti a prevenzione della salvaguardia dei beni aziendali	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio		1
	(PAC D4.1)	(PAC D4.1) 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 UOC Area Tecnica		1. raccolta del Piano degli investimenti approvato ed analisi del processo di formazione del documento	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	
	(PAC D4.3)	(PAC D4.3) Predisposizione di una procedura formalizzata di controllo del budget stabilito nel piano degli investimenti	UOC Area Provveditorato UOC Area Tecnica		1. raccolta del Piano degli investimenti approvato ed analisi del processo di formazione del documento 2. test a campione sul processo di realizzazione degli investimenti programmati	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	1	
	(PAC D4.7)	(PAC D4.7) Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto D4.1 e D.4.3	UOC Area Provveditorato UOC Area Tecnica		1. raccolta del Piano degli investimenti approvato ed analisi del processo di formazione del documento 2. test a campione sul processo di realizzazione degli investimenti programmati	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio	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 Economico Finanziaria e Patrimoniale UOC Area Tecnica		1. Test sul processo di individuazione e contabilizzazione delle manutenzioni straordinarie	Nuovo intervento - audit operativo in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio		1
TOTALE INTERVENTI							5	7

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
Rimanenze	(PAC E1.2)	(PAC E1.2) Applicazione di procedure per inventari fisici periodici.	UOC Farmacia DAI (UU.OO.CC., UU.OO.SS., UU.OO.SS.DD.)		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 rimanenza 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	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)	(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 DAI (UU.OO.CC., UU.OO.SS., UU.OO.SS.DD.)		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 rimanenza 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	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 E1.4)	(PAC E1.4) Garantire l'adeguamento del dato contabile delle rimanenze alle risultanze dell'inventario, mediante il recepimento delle differenze inventariali.	DAI (UU.OO.CC., UU.OO.SS., UU.OO.SS.DD.)		1. Ispezioni condotte congiuntamente con la UOC Farmacia finalizzate a testare presso i reparti la corrispondenza ed il costante allineamento del dato contabile con il dato fisico	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)	(PAC E1.9) Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti E1.1 e E1.5	UOC Farmacia DAI (UU.OO.CC., UU.OO.SS., UU.OO.SS.DD.)		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 rimanenza 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	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)	(PAC E2.2) Applicazione della procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino.	UOC Farmacia DAI (UU.OO.CC., UU.OO.SS., UU.OO.SS.DD.)		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)	Follow up -audit operativo e di conformità in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte		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 DAI (UU.OO.CC., UU.OO.SS., UU.OO.SS.DD.)		1. interviste al personale ed analisi con test di funzionamento dei sistemi di contabilità di magazzino	Follow up -audit operativo e di conformità in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte		1
	(PAC E3.4)	(PAC E3.4) 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 DAI (UU.OO.CC., UU.OO.SS., UU.OO.SS.DD.)		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
	(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 DAI (UU.OO.CC., UU.OO.SS., UU.OO.SS.DD.)		1. Test di monitoraggio suo processo di programmazione degli inventari e archiviazione della documentazione, attraverso raccolta documentale, comprovante le azioni programmatiche e di esecuzione dell'azioni di riscontro esistenza fisica dei beni in rimanenza	Nuovo intervento -audit operativo e di conformità in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte		1
	(PAC E4.2)	(PAC E4.2) Archiviazione e conservazione della documentazione da cui si possa ripercorrere tutto il processo di rilevazione inventariale di fine anno.	UOC Farmacia DAI (UU.OO.CC., UU.OO.SS., UU.OO.SS.DD.)		1. Test di monitoraggio suo processo di programmazione degli inventari e archiviazione della documentazione, attraverso raccolta documentale, comprovante le azioni programmatiche e di esecuzione dell'azioni di riscontro esistenza fisica dei beni in rimanenza	Nuovo intervento -audit operativo e di conformità in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte		1
	(PAC E4.3)	(PAC E4.3) Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	UOC Farmacia DAI (UU.OO.CC., UU.OO.SS., UU.OO.SS.DD.)		1. Test di monitoraggio suo processo di programmazione degli inventari e archiviazione della documentazione, attraverso raccolta documentale, comprovante le azioni programmatiche e di esecuzione dell'azioni di riscontro esistenza fisica dei beni in rimanenza	Nuovo intervento -audit operativo e di conformità in ambito gestione del rischio, controlli interni, conformità alle procedure aziendali, effettiva esistenza fisica delle scorte		1
(PAC E5.1)	(PAC E5.1) Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute	UOC Farmacia DAI (UU.OO.CC., UU.OO.SS., UU.OO.SS.DD.)		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	

TOTALE INTERVENTI

6 9

2025

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità già rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
Crediti e Ricavi	(PAC F1.7)	(PAC F1.7) 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 Economico Finanziaria e Patrimoniale (Ufficio Ticket) UOC Area Affari Generali (Ufficio ALPI)		1. Test di dettaglio attraverso raccolta di elementi documentali sottostanti il processo	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1
	(PAC F2.1)	(PAC F2.1) Attuazione, con periodicità almeno annuale, di procedure di richiesta di conferma esterna (circularizzazione) sui saldi creditori dell'Azienda ad una data prestabilita e e riconciliazione con le informazioni presenti in Co.Ge, motivandone gli scostamenti.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. Verifica in tema di attuazione, monitoraggio della procedura di conferma saldi al 31.12.2024	Follow Up - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		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 ricevuta dall'azienda successivamente alla data di riferimento della conferma, controllo della documentazione sottostante il credito (fatture, ordini, documenti di spedizione ecc..).	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. Verifica in analisi circa il riscontro delle risposte ottenute e rappresentazione in contabilità delle eventuali azioni di riconciliazione saldi	Follow Up - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1
	(PAC F3.1)	(PAC F3.1) 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 Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. Intervista al personale coinvolto e raccolta di evidenze documentali sul processo	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1
	(PAC F3.2)	(PAC F3.2) Definizione di un set di indicatori di riferimento per l'area crediti e ricavi.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		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
	(PAC F4.2)	(PAC F4.2) Applicazione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. raccolta di informazioni al personale coinvolto nle processo al fine di testare l'esecuzione dei controlli presenti in procedura; 2. raccolta di elementi documentali	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1
	(PAC F4.3)	(PAC F4.3) Applicazione 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 Economico Finanziaria e Patrimoniale		*1. raccolta di informazioni al personale coinvolto nle processo al fine di testare l'esecuzione dei controlli presenti in procedura; 2. raccolta di elementi documentali 3. test di completezza sul processo di archiviazione	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		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 Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. Raccolta di informazioni al personale orientata alla comprensione del processo di valutazione del rischio e definizione delle regole di accantonamento sui saldi al 31.12.2024 in accordo con la procedura PAC	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1
(PAC F5.2)	(PAC F5.2) Implementazione di un sistema di reportistica che rappresenti i crediti in base all'anzianità.	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. Raccolto di evidenze documentali circa le azioni di monitoraggio della fattispecie	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1	
TOTALE INTERVENTI							5	4

									2025
Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2	
	(PAC G2.2)	(PAC G2.2) 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. Raccolta di elementi documentale a supporto della chiara identificazione di ruoli e responsabilità dei soggetti che operano nel processo,	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		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 Provveditorato (Ufficio Economato) UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. Esecuzione di verifiche indipendenti e in azione congiunta con il collegio sindacale	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1	
	PAC G3.3)	(PAC G3.3) Acquisizione delle risultanze emerse dai controlli trimestrali (obbligatori) condotti del Collegio Sindacale.	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	
	(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 Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. Test a campione sulla corretta esecuzione delle operazioni di cassa	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 Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. Test a campione sulla corretta esecuzione delle operazioni di cassa e banca	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 Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. Test a campione sulla corretta esecuzione delle operazioni di concordanza con istituto tesoriere	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1	
TOTALE INTERVENTI							4	6	

									2025
Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2	
Patrimonio Netto	(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		1. esecuzione di colloqui con il personale addetto all'area,	Nuovo intervento in ambito di controlli interni e		1	
	(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	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. esecuzione di colloqui con il personale addetto all'area,	Nuovo intervento in ambito di controlli interni e		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 addetto alla ricognizione dei ciontributi 2. acquisizione documentale e a supporto del processo di ricognizione e relativa rappresentazione contabile	Nuovo intervento in ambito di controlli interni e salvaguardia del patrimonio		1	
	(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 Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. esecuzione di colloqui con il personale addetto alla ricognizione dei ciontributi 2. acquisizione documentale e a supporto del processo di ricognizione e relativa rappresentazione contabile 3. test sul processo di archiviazione dei documenti che consentata di ripercorrere in qualsiasi momento il processo	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	UOC Area Economico Finanziaria 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 Economico Finanziaria 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							3	3	

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
	(PAC 11.2)	(PAC 11.2) Applicazione 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.	UOC Area Provveditorato		1. Verifica circa il processo di approvvigionamento di beni e servizi, attraverso la selezione con il metodo del campione di transazioni, con lo scopo di testare il processo a partire dalla manifestazione di fabbisogno sia alla sua concreta realizzazione	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali e alle norme di approvvigionamento	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 Provveditorato		1. Verifica circa il processo di approvvigionamento di beni e servizi, attraverso la selezione con il metodo del campione di transazioni, con lo scopo di testare il processo a partire dalla manifestazione di fabbisogno sia alla sua concreta realizzazione	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali e alle norme di approvvigionamento	1	
	(PAC 11.4)	(PAC 11.4) Attivazione di report per il monitoraggio periodico degli "acquisti in economia" e procedure negoziate	UOC Area Provveditorato		1. Verifica circa il processo di approvvigionamento di beni e servizi 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 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 Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. Test di dettaglio sull'acquisizione documentale a supporto delle operazioni che originano, modificano o estinguono il debito.	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 Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. Test di dettaglio sull'acquisizione documentale a supporto delle operazioni che originano, modificano o estinguono il debito.	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 Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. test di sistema sui meccanismi di quadratura tra coge e partitari fornitori	Nuovo intervento di audit - IT audit- Adeguatezza Sistemi Informativi 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 Economico Finanziaria e Patrimoniale UOC Farmacia		1. Verifica documentale, attraverso il metodo del campione, al fine di ripercorrere i controlli sulle operazioni di acquisto: aggancio ordine, billa, fattura, verifica del processo di liquidazione	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 Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. Verifica documentale, attraverso il metodo del campione, al fine di ripercorrere i controlli sulle operazioni di acquisto: aggancio ordine, billa, fattura, verifica del processo di liquidazione	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali	1	
	(PAC 13.5)	(PAC 13.5) Applicazione della procedura per la gestione dei pagamenti	UOC Area Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. Verifica documentale, attraverso il metodo del campione, al fine di ripercorrere i controlli sulle operazioni di acquisto: aggancio ordine, billa, fattura, verifica del processo di liquidazione	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		1. Test sui processi di determinazione delle fatture da ricevere sui saldi al 31.12.2024	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito controlli interni	1	
Debiti e Costi	(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 sui saldi al 31.12.2024	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito controlli interni	1	
	(PAC 14.3)	(PAC 14.3) Verifica delle fatture passive pervenute dopo la chiusura dell'esercizio e sino alla data di approvazione del bilancio al fine di individuare passività che avrebbero dovuto essere rilevate entro la data di riferimento del bilancio.	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale		1. Test sui processi di determinazione delle fatture da ricevere sui saldi al 31.12.2024 con test da eseguire sui registri IVA successivi alla data di cut oggi	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 accantonare a fondo rischi.	UOC Area Economica Finanziaria e Patrimoniale 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	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito controlli interni	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 funzionalmente assegnato al 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 (ancorché 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 3. 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 Test di follow up - audit IT	1	1
	(PAC 15.4)	(PAC 15.4) Laddove i sistemi di contabilità generale e di gestionale del personale risultino diversi e non integrati, adottare un sistema di raccordo tra i dati contabili e gestionali al fine di garantire l'allineamento	UOC Sistemi Informativi Aziendali		1. verifica del livello di integrazione tra sistema di contabilità del personale e contabilità generale.	Test di follow up - audit IT	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 UOS Contenzioso Amministrativo, del Lavoro e delle Relazioni Sindacali		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	

Area	Azione	Descrizione	Strutture da verificare e/o coinvolgere	Criticità rilevate	Obiettivo Audit	Ambito di audit	T1	T2
	(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 Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. Test sull'applicazione ed efficacia della procedura di chiarizzazione dei saldi a debito al 31.12.2024 e analisi delle risultanze	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 Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. Test sull'applicazione ed efficacia della procedura di chiarizzazione dei saldi a debito al 31.12.2024 e analisi delle risultanze	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 Economico Finanziaria e Patrimoniale		1. verifica sui meccanismi di quadratura fra partitari fornitori e saldi di contabilità generale	Test di follow up - audit IT	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		1. Intervista al personale dedicato al monitoraggio periodico degli ammontari dei debiti e dei costi rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione ed al budget	Nuovo intervento - audit di conformità in ambito compliance alle procedure e regolamenti aziendali		1

TOTALE INTERVENTI 12 11

2024

T1 T2

TOTALE INTERVENTI 40 46

L'Internal Audit
Dott. C. A. Zanghi

