

Azienda Ospedaliero - Universitaria
"Policlinico - Vittorio Emanuele"
Catania
Direzione Generale

Al Dipartimento Regionale
per la Pianificazione Strategica
Serv. 2 – Controllo Bilanci degli enti del SSR -
Percorsi Attuativi di certificabilità

E pc Al Dipartimento Regionale
per la Pianificazione Strategica
Area Interdipartimentale 2

Al Collegio Sindacale

Oggetto: *Adempimenti MEF anno 2016 – percorsi attuativi di certificabilità. Riscontro nota prot. 49430 del 15/06/2017.*

Si fa riferimento al crono programma aziendale relativo al conseguimento degli obiettivi previsti in materia di certificabilità del Bilancio per riscontrare la richiesta di informazioni di codesto Assessorato e trasmettere la scheda riepilogativa PAC debitamente compilata.

Appare opportuno condividere, inoltre, alcune considerazioni relative all'effettivo stato di avanzamento delle singole azioni per le aree oggetto di monitoraggio anche al fine di meglio esplicitare i percorsi organizzativi che sono stati posti in essere e le azioni di miglioramento che si intendono realizzare.

Il questionario di valutazione del livello di recepimento delle procedure di cui al Piano PAC aziendale concentra l'attenzione sulle seguenti aree:

- Area Generale;
- Area Immobilizzazioni e Patrimonio Netto;
- Area Rimanenze.

Si forniscono di seguito alcuni elementi di particolare rilievo riscontrati nella valutazione delle singole aree.

Area A – Parte Generale

Sono state oggetto di verifica le procedure previste per le azioni

- **A1.8 – Verifica Azione A 1.1** *“Redazione di un procedura interna (con ruoli, responsabilità e descrizione del flusso operativo) per la raccolta, archiviazione e condivisioni di leggi e regolamenti in ambito legale, amministrativo e gestionale delle aziende sanitarie, che abbiano impatto in bilancio”*. La verifica ha dato esito positivo evidenziando come le funzioni dedicate abbiano fatto propri i principi e gli obiettivi connessi alla necessità di costruire un’architettura coordinata, puntuale e condivisa della regolamentazione vigente in materia di contabilità e delle ulteriori normative e indirizzi che possano avere un impatto sulle operazioni di bilancio. L’unica criticità che l’Azienda comunque intende risolvere entro la fine dell’anno è la completa informatizzazione e trasposizione delle informazioni disponibili in un software proprietario che attualmente è in corso di programmazione.
- **A2.5 – Verifica Azione A 2.1** *“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”*. La verifica ha dato esito positivo evidenziando
- **A3.4 – Verifica Azione A 3.3** *“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”*. La verifica ha dato esito positivo evidenziando l’utilizzo delle funzionalità e delle integrazioni tra i sistemi informativi che consentono il conseguimento delle azioni di controllo e monitoraggio e di governo dei processi decisionali in funzione dei tetti di spesa negoziati.
- **Azione A4.8 – Verifica Azione A 4.6** *“Adozione di adeguate procedure di raccordo della contabilità analitica con il sistema della contabilità generale”*. La verifica ha dato esito positivo evidenziando le interazioni tra le contabilità sezionali, la contabilità di magazzino e la produzione dei modelli di rilevazione dell’andamento economico (Mod. CE).
- **Azione A5.4 – Verifica Azione A 5.1** *“Definizione di una procedura di raccolta e condivisione tra i soggetti interessati dei rilievi/suggerimenti da parte della Regione, del Collegio Sindacale e della funzione di Internal audit, in merito ad:*

amministrazione dell'azienda sotto il profilo economico; vigilanza sull'osservanza della legge; regolare tenuta della contabilità". La verifica ha dato esito positivo ed ha permesso di cogliere opportunità di miglioramento dei percorsi e delle procedure operative attraverso la puntuale condivisione degli indirizzi e delle indicazioni ricevute dal Collegio Sindacale e dalla funzione di Internal Auditig.

Area D – Immobilizzazioni

Sono state oggetto di verifica le procedure previste per le seguenti azioni:

- **Azione D 1.4** *“Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare l'applicazione della procedura con predisposizione di relativo report delle risultanze delle verifiche”*. La verifica ha dato esito positivo seppur con riserva in ragione delle oggettive difficoltà di realizzazione di un inventario completo di tutti i beni afferenti il patrimonio aziendale stante la particolare contingenza attraversata dall'azienda che sta procedendo con il completamento di trasferimenti tra un presidio e l'altro e che a breve potrà disporre del nuovo Ospedale San Marco conseguendo, quindi, il nuovo e definitivo assetto logistico.
- **Azione D 2.4** *“Programmazione e realizzazione di 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 D 2.1”*. L'audit ha evidenziato la corretta applicazione delle modalità di realizzazione degli inventari e il rispetto delle tempistiche di comunicazione dei dati rilevati. Ciò non di meno si ritiene obiettivo da conseguire entro l'anno 2017 la realizzazione di un nuovo inventario generale.
- **Azione D 2.5** *“L'adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici”*. La verifica ha dato esito positivo e ha evidenziato la corretta applicazione delle procedure di raccordo tra Contabilità Generale e Libro Cespiti per i casi oggetto di controllo.
- **Azione D 3.3** *“Verifica idoneità delle misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, all'entrata e all'uscita dei locali dei beni”*. La verifica ha evidenziato un esito sostanzialmente positivo sebbene sia stata rilevata l'opportunità di integrare la procedura vigente.
- **Azione D 3.4** *“Verifica di congruità delle eventuali polizze di assicurazione obbligatorie a copertura dei rischi a cui i cespiti sono soggetti che tengano conto del valore corrente degli stessi”*. La verifica ha evidenziato un esito positivo sebbene sia stata rilevata l'opportunità di integrare la procedura vigente in modo da permettere non solo la stipula di contratti utili a garantire la copertura per rischi cui sono esposti i cespiti ma anche di validare puntualmente

il valore considerato quale base di calcolo per la valorizzazione delle polizze attraverso confronto in contraddittorio con il broker.

- **Azione D 3.5** *“Verifica di congruità delle misure per monitorare e preservare lo stato dei beni soggetti a deterioramento fisico”*. La verifica ha dato esito positivo ed ha evidenziato che le misure utili a monitorare e preservare il patrimonio aziendale sono contenute all’interno dei programmi di manutenzione ordinaria delle attrezzature sanitarie dell’Azienda nonché nei programmi di manutenzione degli altri beni e degli edifici aggiornati con cadenza annuale. L’individuazione dei consegnatari dei beni patrimonio aziendale per singola U.O. permette di delegare le attività di verifica sullo stato di usura dei beni con efficacia e puntualità.
- **Azione D4.7 – Verifica Azione D 4.1** *“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”*. La verifica ha dato esito positivo e l’Azienda ha rispettato formalmente gli obblighi di redazione e comunicazione del Piano degli Investimenti.
- **Azione D 5.4** *“Monitoraggio periodico della corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquisiti in base alle diverse tipologie di acquisto”*. La verifica ha dato esito positivo. L’Azienda con cadenza trimestrale riconcilia le risultanze delle contabilità sezionali (magazzino e cespiti) con la contabilità generale.
- **Azione D 6.4** *“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)”*. La verifica ha dato esito positivo.
- **Azione D7.5 – Verifica Azione D 7.2** *“Predisposizione di una procedura di controllo che, su base annuale, preveda l’inquadratura 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”*. La verifica ha dato esito positivo.

Area E – Rimanenze

- **Azione E1.9 – Verifica Azione E 1.1** *“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". La verifica ha

dato esito positivo ma è opportuno precisare che la piena e completa applicazione dei principi di separazione della responsabilità soprattutto nelle Unità Operative tra soggetto richiedente e soggetto incaricato della conta è resa di difficile attuazione in ragione del non sufficiente numero di risorse umane disponibile.

- **Azione E1.9 – Verifica Azione E 1.5** “Predisposizione di procedure specifiche per la gestione dei conti deposito (es protesi, materiali monouso)”. La verifica ha dato esito positivo seppur evidenziando la necessità di armonizzare ed omogeneizzare le prassi operative in ragione delle specificità di utilizzo di alcuni devices. La Direzione ha disposto il superamento delle criticità rilevate entro la data del 31/12/2017
- **Azione E2.6 – Verifica Azione E 2.1** “Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto E2.1” *Predisposizione di una procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino, in cui sia prevista tra l'altro:*
 - a) apposita documentazione interna (con buoni prenumerati) ed apposite autorizzazioni per tutti i carichi a magazzino per materiali di acquisto e per i resi a fornitori;
 - b) i controlli da porre in essere per garantire la completa e tempestiva registrazione di tali documenti nel sistema di gestione del magazzino (ad es. a mezzo della prenumerazione dei documenti);
 - c) che i prelievi, i trasferimenti e i resi vengano effettuati con documenti interni prenumerati o numerati sequenzialmente;
 - d) che le autorizzazioni di tali movimenti siano emesse da persone indipendenti rispetto a chi gestisce i magazzini o tiene la contabilità di magazzino Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa” La verifica ha dato esito positivo
- **Azione E3.7 – Verifica Azione E 3.1** “Implementazione di sistemi integrati tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantiscono un immediato raffronto e una rilevazione congiunta in CO.GE. (fatture da ricevere e fatturazione attiva) ed in contabilità di magazzino (carichi, scarichi). I sistemi di

contabilità generale e di magazzino non sono integrati secondo la definizione data nell'ambito delle procedure PAC di integrazione nativa basata su scritture multilivello originate da un singolo ambiente e ribaltate automaticamente su tutti gli altri.

- **Azione E3.7 – Verifica Azione E 3.2** *“Laddove i sistemi di contabilità generale e contabilità di magazzino risultino diversi e non integrati, adottare un sistema di raccordo tra i dati contabili e gestionali al fine di garantire che la variazione delle rimanenze da dati gestionali corrisponda alla variazione delle rimanenze da dati contabili (CE).* La verifica ha dato esito positivo in ordine alla capacità del sistema informativo contabile di rispondere a requisiti di solidità, funzionalità e integrazione tra le aree.
- **Azione E3.7 – Verifica Azione E 3.3** *“Formalizzazione di regole per assicurare comunque il corretto raccordo tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino attraverso la manutenzione e l'aggiornamento della tabella di raccordo tra anagrafiche di magazzino e conti di CO.GE. sulla base di criteri condivisi tra i servizi coinvolti”.* La verifica ha dato esito positivo in ordine alla capacità del sistema informativo contabile di rispondere a requisiti di solidità, funzionalità e integrazione tra le aree.
- **Azione E3.7 – Verifica Azione E 3.5** *“In caso di produzione interna di prodotti finiti (ad esempio UFA, produzione di radiofarmaco) prevedere procedure di allocazione dei costi e riconciliazione tra i prelievi di materie prime ed i carichi di semilavorati e/o prodotti finiti”.* La verifica ha dato esito positivo.
- **Azione E5.4 – Verifica Azione E 5.1** *“Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute”.* La verifica ha avuto esito positivo e ha individuato una ulteriore area di miglioramento definendo quale obiettivo per l'anno 2017 la gestione di tutti i prodotti in anagrafica con la valorizzazione dei dati relativi al numero di lotto/partita e della data di scadenza;
- **Azione E5.4 – Verifica Azione E 5.2** *“Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turn over dei beni e delle obsolescenze”* La verifica ha avuto esito positivo per quei prodotti gestiti a lotti e scadenze.

Area H – Patrimonio Netto

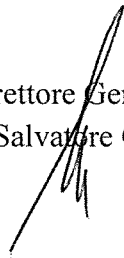
- **Azione H1.3 – Verifica Azione H 1.1** *“Predisposizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio: modifiche del fondo di dotazione, ripiani perdite, movimenti per cespiti acquistati con contributi 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". La verifica ha dato esito positivo

- **Azione H1.3 – Verifica Azione H 3.2** *“Adozione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali (da cui hanno avuto origine le transazioni) che consenta un’immediata e puntuale correlazione con le scritture in CO.GE. ed individuazione del documento”*. La verifica ha dato esito positivo
- **Azione H 4.3** *“Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico della riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati ad investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono”*. L’Azienda ha adottato nuovo regolamento in materia di donazioni, lasciti vincolati e conferimenti che permette il pieno conseguimento degli obiettivi di cui al piano PAC

Distinti saluti

Il Direttore Generale
(Dott. Salvatore Cantaro)



Azienda Ospedaliero Universitaria "Policlinico Vittorio Emanuele"

P.O. G. Rodolfo

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 20 GIUGNO 2017

Responsabile della funzione dell'I.A. Dr. Ignazio Del Campo

Responsabile P.A.C.: Dr. Ignazio Del Campo

Area	Azione	Descrizione	A- Struttura competente	B- Data di svolgimento della rilevazione (gg/mm/aa)	C- % di estensione della rilevazione	D- Procedure e modalità seguite per la rilevazione	Stato di Applicazione			Criticità
							Verifica con esito positivo	Verifica con esito negativo	Verifica con riserva	
A1	A1.8	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto A1.1 "Redazione di una procedura interna (con ruoli, responsabilità e descrizioni del flusso operativo) per la raccolta, archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti in ambito legale, amministrativo e gestionale delle aziende sanitarie che abbiano impatto in bilancio"	Segreteria della Direzione Generale	29/05/2017	A campione	AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE	X			Non completa informatizzazione processo archiviazione e distribuzione
A2	A2.5	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 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 e i relativi budget aziendali e di settore da "assegnare ai rispettivi centri di responsabilità" e A2.2 "Adozione di un modello di reporting al fine di consentire ai rispettivi responsabili, mediante la determinazione e l'utilizzo dei dati gestionali per aree di responsabilità, di accertare se i risultati ottenuti sono in linea con gli obiettivi di gestione"	Ufficio Controllo di Gestione	31/05/2017	A campione	AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE	X			
A3	A3.4	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto A3.3 "implementare di un sistema informativo per la 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 autorizzato con adeguati blocchi/limiti all'operatività del singolo"	Contabilità analitica	31/05/2017	su conti acquisto beni	Verifica report trimestrali monitoraggio (controllo a campione)	X			
A4	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"	Economico finanziario	31/05/2017	verifica trimestrale per modello CE		X			
A5	A5.4	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto A5.1 "Definizione di una procedura di raccolta e condivisione tra i soggetti interessati dei rilievi/suggerimenti da parte della regione del Collegio Sindacale e della funzione di Internal Audit, in merito ad amministrazione dell'azienda sotto il profilo economico; vigilanza sull'osservanza della legge; regolare della tenuta contabilità"	Segreteria della Direzione Generale	29/05/2017	A campione	AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE	X			
D1	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.	Servizio Patrimonio	31/05/2017	Trimestrale e a campione	AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE			X	Difficoltà realizzazione inventario generale
D2	D2.4	Programmazione e realizzazione d'inventari fisici periodici, con cadenza almeno annuale e su un campione qualificato (in termini di rilevanza economica, rischio di danneggiamento e usura, rischio furti) dei cespiti aziendali, sulla base della procedura di cui al punto D2.1	Servizio Patrimonio	01/06/2017	Annuale	AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE			X	Difficoltà realizzazione inventario generale




Azienda Ospedaliero Universitaria "Policlinico Vittorio Emanuele"

P.O. G. Rodolfo

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 20 GIUGNO 2017

Responsabile della funzione dell'I.A. Dr. Ignazio Del Campo

Responsabile P.A.C.: Dr. Ignazio Del Campo

Area	Azione	Descrizione	A- Struttura competente	B- Data di svolgimento della rilevazione (gg/mm/aa)	C- % di estensione della rilevazione	D- Procedure e modalità seguite per la rilevazione	Stato di Applicazione			Criticità
							Verifica con esito positivo	Verifica con esito negativo	Verifica con riserva	
	D2.5	Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici.	Servizio Patrimonio	31/05/2017	Trimestrale e a chiusura esercizio	AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE	X			
	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.	Settore Affari Generali e Legali	05/06/2017	Annuale	AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE			X	Aggiornamento procedure
D3	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 degli stessi.	Affari generali	05/06/2017	Annuale	AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE			X	Mancanza riscontro valutazione broker
	D3.5	Verifica di congruità delle misure per monitorare e preservare lo stato dei beni soggetti a deterioramento fisico.	Tecnico, Affari Generali e Patrimonio	31/05/2017	Annuale e a campione		X			
D4	D4.7	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 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"; e D.4 "Predisposizione di una procedura formalizzata di controllo del budget stabilito nel piano degli investimenti".	Provveditorato; Settore tecnico; settore economico finanziario	31/05/2017	Annuale	Verifica tempistiche redazione e approvazione bilancio preventivo	X			
D5	D5.4	Monitoraggio periodico della corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquisiti in base alle diverse tipologie di acquisto.	Settore economico finanziario; Patrimonio; Provveditorato	31/05/2017	Trimestrale e annuale	AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE	X			
D6	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)	Settore tecnico	31/05/2017	Annuale e a campione	AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE	X			
D7	D7.5	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al punto D7.2 "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"	Servizio economico finanziario	31/05/2017	Annuale	AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE	X			

Azienda Ospedaliero Universitaria "Policlinico Vittorio Emanuele"

P.O. G. Rodolfo

GRIGLIA DI RILEVAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEGLI INTERNAL AUDIT AGGIORNATA ALLA DATA DEL 20 GIUGNO 2017

Responsabile della funzione dell'I.A. Dr. Ignazio Del Campo

Responsabile P.A.C.: Dr. Ignazio Del Campo

Area	Azione	Descrizione	A- Struttura competente	B- Data di svolgimento della rilevazione (gg/mm/aa)	C- % di estensione della rilevazione	D- Procedure e modalità seguite per la rilevazione	Stato di Applicazione			Criticità
							Verifica con esito positivo	Verifica con esito negativo	Verifica con riserva	
E1	E1.9	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E1.1 "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 economali 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 soldi contabili sia preventivamente autorizzata; e) Il dato contabile venga allineato alle risultanze dell'inventario.	Servizio economico finanziario; Farmacia; Unità operative	31/05/2017	Trimestrale e a campione	AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE	X			Difficile separazione tra soggetto richiedente e soggetto delegato alla conta fisica
E2	E2.6	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al punto E2.1 "Predisposizione di una procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino, in cui sia prevista tra l'altro: a) apposita documentazione interna(con buoni prenumerati) ed apposite autorizzazioni per tutti i carichi a magazzino per materiali di acquisto e per i resi a fornitori; b) i controlli da porre in essere garantire la completa e tempestiva registrazione di tali documenti nel sistema di gestione del magazzino(ad es. a mezzo della prenumerazione dei documenti); c) che i prelievi, i trasferimenti e i resi vengono effettuati con documenti interni prenumerati o numerati sequenzialmente;d) che le autorizzazioni di tali movimenti siano emesse da persone indipendenti rispetto a chi gestisce i magazzini o tiene la contabilità di magazzino. Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel d.lgs. 118/2011 e della Casistica.	Servizio economico finanziario; Farmacia; Unità operative	31/05/2017	Trimestrale e a campione	AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE	X			
E3	E3.7	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E3.1 "Implementazione di sistemi integrati tra contabilità generale e contabilità sezionale Di magazzino che garantiscono un immediato affronto e una rilevazione congiunta in Co. Ge. (fatture da ricevere e fatturazione attiva) ed in contabilità di magazzino (carichi e scarichi).	Servizio economico finanziario	31/05/2017	Trimestrale su tutti i conti relativi ai beni sanitari e non sanitari	AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE			X	Procedura non integra da completare
		E3.2 "Laddove i sistemi di contabilità generale e contabilità di magazzino risultino diversi e non integrati, adottare un sistema di raccordo tra i dati contabili e gestionali a fine di garantire che la variazione delle rimanenze da dati gestionali corrisponda alla variazione delle rimanenze da dati contabili (CE)"	Servizio economico finanziario	31/05/2017	Trimestrale con prospetti di raccordo extracontabili	AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE	X			
		E3.3 "Formalizzazione di regole per assicurare comunque il corretto raccordo tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino attraverso la manutenzione e l'aggiornamento della tabella di raccordo tra anagrafiche di magazzino e conti di co.ge. sulla base di criteri condivisi tra i servizi coinvolti"	Servizio economico finanziario	31/05/2017	Trimestrale con prospetti di raccordo extracontabili	AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE	X			
E5	E5.4	Verifica della corretta esecuzione delle procedure definite ai punti E5.1 "Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale dei turn over delle scorte di magazzino,delle merci obsolete e scadute" e E5.2 "implementazione a procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turnover dei beni e delle obsolescenze"	Servizio economico finanziario; Farmacia	31/05/2017	A campione	AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE			X	Mancata gestione a partite per tutti i prodotti
H1	H1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al punto H1.1 "predisposizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quindi 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"	Servizio Economico Finanziario	31/05/2017	100%	AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE	X			
H3	H3.4	Verifica della corretta esecuzione della procedura definita al punto H3.2 " Adozione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali(da cui hanno vuto origine le transazioni) che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in Co.Ge. ed individuazione del documento"	Sevizio Economico e Finanziario	31/05/2017	A campione	AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE	X			
H4	H4.3	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico della riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolanti a investimenti ed i correlati cespiti, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono.	Servizio Economico Finanziario e Settore Affari Generali	31/05/2017		AUDIT SU PROCEDURE UTILIZZATE E COMPLIANCE VS PROCEDURE DELIBERATE	X			

L'Internal Audit

Direttore Generale