

PIANO DI INTERNAL AUDIT 2023

Premessa

L'ASST di Lecco si pone l'obiettivo di tracciare un percorso di sviluppo del sistema di controllo interno che contribuisca ad aumentare l'efficacia e l'efficienza dell'organizzazione, rafforzi il controllo dei rischi dell'azienda e promuova il miglioramento continuo dei processi.

A questo scopo la Funzione Audit e Sistema Controlli Interni adotta il presente Piano di Audit per l'anno 2023, coordinandolo con gli obiettivi aziendali contenuti nei documenti di programmazione e, in particolare, nel PIAO 2022/2024, approvato con deliberazione n. 502 del 23/06/2022.

Le azioni programmate consistono in Audit, verifiche di follow-up, azioni di monitoraggio e controllo.

ATTIVITA' PROGRAMMATE PER IL 2023

Per il 2022, l'Audit e Sistema Controlli Interni, darà continuità all'azione di integrazione con le altre strutture aziendali dedicate al controllo di secondo livello, con particolare riferimento all'unità aziendale dedicata alla Trasparenza e Anticorruzione. Negli ultimi anni è stata, infatti, sviluppata la collaborazione con questa unità organizzativa che ha portato allo sviluppo di azioni congiunte sia in fase di individuazione dei processi a maggior rischio che di pianificazione degli interventi di auditing, sia in fase di attuazione degli stessi.

E' stata avviata anche la collaborazione con l'U.O. Programmazione Bilanci e Contabilità in merito al Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci (PAC). Nel 2023, in coerenza con quanto previsto dalla DGR XI / 7758 del 28/12/2022 (Regole di sistema 2023 – Quadro economico programmatico), l'ASST darà attuazione alle attività di manutenzione delle procedure e al monitoraggio dell'effettivo livello di implementazione delle stesse.

In collaborazione con l'unità aziendale dedicata alla prevenzione della corruzione, l'Audit e S.C.I. svolgerà la seguente attività di verifica:

- Trasparenza e tracciabilità fase esecutiva dei contratti lavori pubblici – S.C. Tecnico patrimoniale

Un'ulteriore area di interesse individuata per l'anno 2023 riguarda, come detto, l'attuazione del percorso della **certificabilità del bilancio (PAC)**.

Nel 2023 la funzione Audit e S.C.I. avrà il compito di continuare la verifica della concreta attuazione delle procedure, sia attraverso audit interni, sia attraverso i controlli attribuiti dalle procedure (allegato 2).

Nel Piano attuale saranno svolte le seguenti attività:

- Audit relativo alle procedure di smaltimento farmaci scaduti



- audit interno relativo al processo di ricovero (Lecco e Merate) a seguito di revisione operata nel corso del 2022
- audit relativo ad utilizzo di fondi per acquisto di apparecchiature sanitarie come previsto dal PNRR
- audit relativo alla correttezza della redazione delle schede inventariali annuali dei farmaci e dei dispositivi medici
- audit su trasparenza e tracciabilità della fase esecutiva dei contratti nei lavori pubblici - S.C. Tecnico patrimoniale
- Audit relativo alla riconciliazione tra libro cespiti e contabilità generale
- Controlli annuali su attuazione procedure PAC (vedi allegato 2)

Oltre agli interventi programmati sopra elencati la struttura potrà essere chiamata dalla Direzione strategica a realizzare interventi mirati di audit per analizzare e verificare situazioni particolari che dovessero manifestarsi nelle dinamiche aziendali e che rendessero necessaria un'indagine specifica.

L'allegato 1 riporta nel dettaglio le azioni programmate per il 2023, con l'indicazione dei tempi previsti per la loro attuazione.

L'allegato 2 si riferisce invece alle attività di controllo in capo alla funzione AUDIT in attuazione delle procedure PAC aziendali.

Lecco, 20 Gennaio 2023

Il Responsabile
AUDIT E SISTEMA CONTROLLI INTERNI
Dr. Antonio Giuseppe Cusumano

Codice Azione	Intervento	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC
1	Audit relativo alle procedure di smaltimento farmaci scaduti												
2	audit interno relativo al processo di ricovero (Lecco e Merate) a seguito di revisione operata nel corso del 2022												
3	audit relativo ad utilizzo di fondi per acquisto di apparecchiature sanitarie come previsto dal PNRR												
4	audit relativo alla correttezza della redazione delle schede inventariali annuali dei farmaci e dei dispositivi medici												
5	audit su trasparenza e tracciabilità della fase esecutiva dei contratti nei lavori pubblici - S.C. Tecnico patrimoniale												
6	Audit relativo alla riconciliazione tra libro cespiti e contabilità generale												
7	Controlli annuali su attuazione procedure PAC (vedi allegato 2)												
8	Eventuali interventi di internal auditing richiesti dalla Direzione Strategica Aziendale												

attività programmate

attività eventuali



Piano dei controlli PAC 2023

Allegato 2

AREA	PROCEDURA	CONTROLLO	PERIODICITA'	MODALITA'
Immobilizzazioni	Gestione beni immobili	Con riferimento ai nuovi cespiti, verifica del corretto caricamento dei dati a sistema (n. inventario, classificazione cespiti, costo d'acquisto, data acquisto, fonte di finanziamento, aliquota di ammortamento, data collaudo, ecc.)	annuale, prima della chiusura del bilancio consuntivo	a campione
Immobilizzazioni	Gestione beni immobili	Con riferimento ai nuovi cespiti, verifica la presenza dell'evidenza del controllo effettuato dagli uffici liquidatori sulla corrispondenza fra ordine, fattura e carico	annuale, prima della chiusura del bilancio consuntivo	a campione
Immobilizzazioni	Gestione beni immobili	Verifica della corrispondenza dell'aliquota di ammortamento con quella prevista dal D.lgs 118/2011 e s.m.i., nonché linee guida regionali e che gli ammortamenti non siano stati avviati prima del collaudo.	una volta all'anno prima della chiusura del bilancio consuntivo,	a campione
Immobilizzazioni	Gestione attrezzature sanitarie	Con riferimento ai nuovi cespiti verifica a campione del corretto caricamento dei dati a sistema (n. inventario, classificazione cespiti, costo d'acquisto, data acquisto, fonte di finanziamento, aliquota di ammortamento, data collaudo, ecc.) verifica la presenza dell'evidenza del controllo effettuato dagli uffici liquidatori sulla corrispondenza fra ordine, fattura e carico effettuato dalla U.O.C. Provveditorato Economato – liquidazione fatture.	una volta all'anno prima della chiusura del bilancio consuntivo,	a campione
Immobilizzazioni	Gestione attrezzature sanitarie	Verifica della corrispondenza dell'aliquota di ammortamento con quella prevista dal D.lgs 118/2011 e s.m.i., nonché linee guida regionali e che gli ammortamenti non siano stati avviati prima del collaudo.	una volta all'anno prima della chiusura del bilancio consuntivo,	a campione



AREA	PROCEDURA	CONTROLLO	PERIODICITA'	MODALITA'
Immobilizzazioni	Gestione altri beni mobili	Con riferimento ai nuovi cespiti, verifica il corretto caricamento dei dati a sistema (n. inventario, classificazione cespiti, costo d'acquisto, data acquisto, fonte di finanziamento, aliquota di ammortamento, data collaudo, ecc.) verifica la presenza dell'evidenza del controllo effettuato dagli uffici liquidatori sulla corrispondenza fra ordine, fattura e carico effettuato dalla U.O.C. Provveditorato Economato – liquidazione fatture.	periodicamente e comunque almeno una volta all'anno prima della chiusura del bilancio consuntivo,	a campione
Immobilizzazioni	Gestione altri beni mobili	Verifica la corrispondenza dell'aliquota di ammortamento con quella prevista dal D.lgs 118/2011 e s.m.i., nonché linee guida regionali e che gli ammortamenti non siano stati avviati prima del collaudo.	periodicamente e comunque almeno una volta all'anno prima della chiusura del bilancio consuntivo,	a campione
Immobilizzazioni	Gestione immobilizzazioni immateriali	verifica del corretto caricamento dei dati a sistema (n. inventario, classificazione cespiti, costo d'acquisto, data acquisto, fonte di finanziamento, aliquota di ammortamento, data collaudo, ecc.)	periodicamente e comunque almeno una volta all'anno prima della chiusura del bilancio consuntivo	a campione
Immobilizzazioni	Gestione immobilizzazioni immateriali	verifica la corrispondenza dell'aliquota di ammortamento con quella prevista dal D.lgs 118/2011 e s.m.i., nonché linee guida regionali e che gli ammortamenti non siano stati avviati prima del collaudo.	periodicamente e comunque almeno una volta all'anno prima della chiusura del bilancio consuntivo	a campione
Immobilizzazioni	Inventario fisico periodico	verifica lo svolgimento delle attività di conta fisica nei tempi previsti, tramite la verifica delle schede inventariali riconsegnate dai consegnatari all'Ufficio Inventario	almeno una volta all'anno prima della chiusura del bilancio consuntivo	a campione
Immobilizzazioni	Inventario fisico periodico	verifica la consegna nelle tempistiche previste delle schede inventariali da parte dei consegnatari	almeno una volta all'anno prima della chiusura del bilancio consuntivo	a campione
Immobilizzazioni	Inventario fisico periodico	verifica la corretta compilazione delle schede inventariali	almeno una volta all'anno prima della chiusura del bilancio consuntivo	a campione
Immobilizzazioni	Inventario fisico periodico	verifica la corrispondenza tra le schede inventariali e la dotazione fisica	almeno una volta all'anno prima della chiusura del bilancio consuntivo	a campione



AREA	PROCEDURA	CONTROLLO	PERIODICITA'	MODALITA'
Rimanenze	Gestione magazzini - 1 Liv - Rilevazioni inventariali	Verifica che la valorizzazione al costo medio ponderato sia effettuata correttamente dal sistema contabile	annuale, tra la data di chiusura dell'inventario fisico e la data di chiusura del Bilancio d'Esercizio	a campione (n. 3 e prodotti gestiti dalla U.O.C. Farmacia e n. 3 prodotti gestiti dalla U.O.C. Provveditorato Economato)
Rimanenze	Gestione magazzini - 2 Liv	Verifica a campione della corretta valorizzazione delle giacenze al costo medio ponderato	annuale, a chiusura dell'attività di inventario (mese di dicembre)	a campione (n. 3 e prodotti gestiti dalla U.O.C. DPS e n. 3 prodotti gestiti dalla U.O.C. Direzione Territoriale)
Debiti e Costi	Gestione trattamento economico del personale dipendente	Verifica l'effettiva presenza in servizio, accertata dalle timbrature, del personale dipendente di una struttura territoriale e di una struttura di un Presidio Ospedaliero selezionate a campione.	annuale	