

OGGETTO: Approvazione relazione
Funzione Internal Audit, Risk Assessment
Pianificazione triennio 2021/2023
Pianificazione dettagliata dell'Audit 2021

DELIBERAZIONE N. 256

Adottata nella seduta del 12-02-2021

dal Direttore Generale
Dott. Salvatore Giuffrida

con l'intervento del

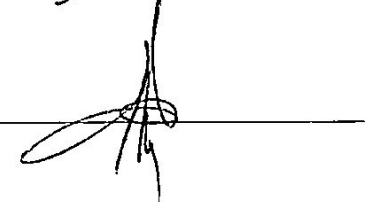
Direttore Amministrativo Dott. Giuseppe Modica de Mohac
Direttore Sanitario Dott.ssa Diana Cinà

E con l'assistenza, quale Segretario verbalizzante,
della Dott.ssa Lorenza Giusto

Internal Audit

Dott.ssa Mirella Cannada 

Responsabile P.A.C.

Dott. Rosario Privitera 

IL DIRETTORE GENERALE

Premesso che con Decreto del 17/09/2012 del Ministero della Salute e delle Economia e delle Finanze in attuazione dell'art. 1 comma 291 della legge 266/2005 è stato disposto a carico degli Enti del SSN l'obbligo di garantire, sotto la responsabilità ed il coordinamento delle Regioni di appartenenza, la certificabilità dei dati dei relativi bilanci;

Che con il suddetto decreto sono state emanate norme in materia di certificabilità dei bilanci sanitari volte alla applicazione di una regolamentazione della materia contabile e del sistema delle procedure amministrative che originano tutti i dati;

Che in esecuzione dell'intesa del 24.01.2013 tra il Ministero della Salute e della Economia e delle Finanze, l'Assessorato Regionale della Salute ha richiesto la redazione di specifico percorso aziendale con l'indicazione delle azioni necessarie al conseguimento degli obiettivi previsti nell'allegato A del Decreto Interministeriale sui Percorsi Attuativi di certificabilità (PAC) nonché nel cronoprogramma delle attività di cui alle azioni contenute all'interno dei singoli piani;

Che questa Azienda Ospedaliera per l'Emergenza Cannizzaro ha avviato il percorso P.A.C. entro i termini previsti dalla richiesta dell'Assessorato Regionale alla Salute;

Considerato che in ossequio alle disposizioni legislative richiamate con deliberazione 1621 del 28 giugno 2016 è stato adottato il documento analitico PAC (Percorsi attuativi di certificabilità) e contestualmente è stato approvato il crono programma;

Che con il medesimo atto è stato individuato il dott. Rosario Privitera Dirigente del Settore Economico Finanziario quale coordinatore interno della Azienda, in rapporto delle attività da espletare, per garantire il raggiungimento degli obiettivi previsti dai PAC ;

Che con successive deliberazioni n. 2999, 3000, 3001, 3002 tutte datate 29/11/2016 sono stati adottati tutti i documenti/regolamenti/manuali/linee guida propedeutici alla avvenuta implementazione alla attività del PAC relativamente al primo step del 30/11/2016;

Che con deliberazione n. 3003 del 29/11/2016 si è preso atto della adozione dei suddetti atti deliberativi ed è stata approvata la tabella redatta seguendo le indicazioni contenute nel D.A.1559/2016 dalla quale risulta l'avvenuto adempimento di questa Azienda Ospedaliera entro il termine del 30/11/2016 (1 step) della implementazione delle attività previste nei PAC delle seguenti aree per le quali incombeva tale termine:

- "A" AREA GENERALE
- "D" IMMOBILIZZAZIONI
- "E" RIMANENZE
- "H" PATRIMONIO NETTO

Considerato altresì che questa Amministrazione ha individuato, dandone comunicazione all'Assessorato della Salute in data 08/08/2016 (nota prot. 0013053) la figura di Internal Audit, individuando la dott.ssa Mirella Cannada Dirigente Amministrativa in questa Amministrazione e successivamente l'incarico è stato formalizzato con deliberazione n. 3393 del 29 dicembre 2016;

Vista la nota prot. n. 4817 del 27 gennaio 2021, dell'Assessorato della Salute, (Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica, Servizio 2: "Percorsi Attuativi di Certificabilità dei bilanci del SSR) avente per oggetto: "Percorso attuativo della certificabilità (P.A.C.) Piano annuale audit – anno 2021 e Piano Triennale audit," con la quale si chiede alle Aziende Ospedaliere di redigere:

Relazione del Risk Assessment

Piano Annuale Audit – anno 2021

Piano Triennale Audit

Preso atto che l'Internal Audit (I.A.) individuato da questa Amministrazione ha redatto. *"La relazione Funzione Internal Audit AOEC"* (Risk Assessment, Pianificazione Triennio 2021/2023, Pianificazione dettagliata dell'audit 2021) all'interno della quale vengono delineate e sviluppate le seguenti metodologie e azioni:

La Valutazione dei rischi 2021-2023

Il Risk Assessment quale strumento di misurazione ed individuazione dei rischi PAC

Metodologia di identificazione dei rischi per lo sviluppo del Piano di Audit dell'AOEC di CT

Metodologia di misurazione dei rischi

Pianificazione triennale e annuale degli audit dell'Azienda

Preso atto altresì che al suddetto documento sono state allegati i seguenti cinque prospetti:

Allegato 1 Identificazione generale rischi PAC

Allegato 2 Misurazione rischio inerente

Allegato 3 Piano triennale 2021-2023

Allegato 4 Piano di audit 2021 Area debiti e costi

Allegato 5 Piano di audit 2021 di dettaglio area IMM e PN.xlsx

Considerato che l'I.A. ha svolto l'attività di verifica, scevra da condizionamenti, con l'obiettivo di valutare i processi amministrativi e contabili, fornendo un supporto alla direzione strategica;

Che in ossequio alla nota Assessoriale ha adottato una metodologia di lavoro basata sulla analisi dei processi, individuando le aree aziendali maggiormente esposte di rischio ;

Che pertanto con il presente atto occorre **approvare** la documentazione già rappresentata, allegata al presente atto per farne parte integrante ed in ossequio alla nota assessoriale citata, **pubblicarla sul Sito Amministrazione Trasparente**, dando espressamente comunicazione alle **Strutture Aziendali**, nonché notificarlo, all' **OIV**, al **Responsabile Anticorruzione** e al **Collegio Sindacale**;

Considerato infine che occorre trasmettere il presente atto all'Assessorato della Salute, (Dipartimento Regionale e Pianificazione Strategica,) Servizio 2, corredato dalla documentazione citata;

Sentito il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario

DELIBERA

Per i motivi esposti in premessa, che qui si intendono ripetuti e trascritti prendere atto della nota prot. n. n 4817 del 27 gennaio 2021 emanata dell'Assessorato della Salute, (Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica, Servizio 2: "Percorsi Attuativi di Certificabilità dei bilanci del SSR) avente per oggetto: Percorso attuativo della certificabilità (P.A.C.) Piano annuale audit – anno 2021 e Piano Triennale audit;

Prendere atto altresì che in virtù della suddetta nota l'internal audit ha redatto. "La relazione Funzione Internal Audit AOEC" (Risk Assessment, Pianificazione Triennio 2021/2023, Pianificazione dettagliata dell'audit 2021) all'interno della quale vengono delineate e sviluppate le seguenti metodologie e azioni:

La Valutazione dei rischi 2021-2023

Il Risk Assessment quale strumento di misurazione ed individuazione dei rischi PAC

Metodologia di identificazione dei rischi per lo sviluppo del Piano di Audit dell'AOEC di CT

Metodologia di misurazione dei rischi

Pianificazione triennale e annuale degli audit dell'Azienda

Prendere atto altresì che al suddetto documento sono state allegati i seguenti cinque prospetti:

Allegato 1 Identificazione generale rischi PAC

Allegato 2 Misurazione rischio inerente

Allegato 3 Piano triennale 2021-2023

Allegato 4 Piano di audit 2021 Area debiti e costi

Allegato 5 Piano di audit 2021 di dettaglio area IMM e PN.xlsx

Approvare la documentazione già rappresentata, allegata al presente atto per farne parte integrante ed in ossequio alla nota assessoriale citata, **pubblicarla sul Sito Amministrazione Trasparente**, dando espressamente comunicazione alle Strutture Aziendali, nonché notificarlo, all'OIV, al Responsabile Anticorruzione e al Collegio Sindacale.

Trasmettere il presente atto all'Assessorato della Salute, (Dipartimento Regionale e Pianificazione Strategica,) Servizio 2, corredato dalla documentazione citata.

Su proposta dei Dirigenti Amministrativi Responsabile PAC e Internal Audit che con la sottoscrizione del presente atto apposta in calce ne attestano la piena legittimità nonché la correttezza formale e sostanziale

Munire la presente di clausola di esecuzione immediata

La presente deliberazione viene pubblicata all'albo dell'Azienda Ospedaliera dal 14-2 al 28-2-2021

L'Internal Audit

Dott.ssa Mirella Cannada

Il Responsabile dei PAC

Dott. Rosario Privitera

Il Direttore Amministrativo

Dott. Giuseppe Modica de Mohac

Il Direttore Sanitario

Dott.ssa Diana Cina

Il Direttore Generale
Dott. Salvatore Giuffrida

Il Segretario Verbalizzante
Dott.ssa Lorenza Giusto