



Sede legale: Via G. Cusmano, 24 — 90141 PALERMO

C.F. e P. I.V.A.: 05841760829

**UOC Programmazione controllo di gestione**

**FUNZIONE INTERNAL AUDIT**

Via G. Cusmano, 24— 90141 PALERMO

e-mail: [controllogestione@asppalermo.org](mailto:controllogestione@asppalermo.org)

web: [www.asppalermo-org](http://www.asppalermo-org)

**OGGETTO: Riscontro nota prot. n. 27973 del 12.06.2024 ad oggetto "Esiti Monitoraggio Verifiche Audit procedure aziendali P.A.C. al 31.12.2023"**

In osservanza agli obblighi informativi richiesti dall'Amministrazione Regionale circa il consolidamento del P.A.C., richiesti con nota prot. n. 63320 del 11.12.2023, la Scrivente Azienda ha trasmesso, con nota prot. 30793 del 18.01.2024, la seguente documentazione:

- *Relazione al report di audit al 31.12.2023;*
- *Griglia degli Audit aggiornate al 31.12.2023;*
- *Elenco strutture aziendali da auditare ed auditate al 31.12.2023;*
- *Elenco componenti del Gruppo di lavoro Internal Audit.*

Inoltre, ad esito dell'attività di monitoraggio effettuata per il I semestre 2023 e del Tavolo Tecnico per la verifica degli adempimenti regionali del 20 aprile 2023, l'Amministrazione Regionale ha richiesto con nota prot. n. 44032 del 7 agosto 2023 la produzione di un "**Piano di Azione Straordinario PAC 2023**", adottato e trasmesso da Questa Azienda con delibera n. 1383 del 20 settembre 2023.

Tutto ciò premesso, in riscontro alla nota prot. 27973 del 12.06.2024, con la quale l'Amministrazione Regionale evidenzia i principali rilievi emersi dall'analisi della suddetta documentazione, si relaziona quanto segue, seguendo l'ordine delle richieste avanzate.

## **AREA GENERALE**

### **Azione A2.5**

Con riferimento all'Azione in oggetto, coerentemente con quanto previsto dal "Piano di Audit 2024", in data 29.02.2024 è stata effettuata una specifica verifica di audit congiunta con l'UOC Bilancio e Programmazione e l'UOC Programmazione, Controllo di Gestione al fine di analizzare l'implementazione della nuova procedura PAC, adottata con Delibera n. 1598 del 17.10.2023, e verificare l'implementazione delle azioni correttive segnalate nel corso delle precedenti verifiche. Con particolare riferimento all'Azione A2.2, relativa all'analisi trimestrale qualitativa degli scostamenti tra i dati preventivi e consuntivi di periodo, si rappresenta che i referenti della Struttura hanno richiesto formalmente alla SW di attivare la reportistica per il CE infrannuale, che non risultava disponibile sul vecchio sistema amministrativo contabile.

Azienda Sanitaria Provinciale di Palermo — Via G. Cusmano, 24— 90141 PALERMO

Inoltre, si rileva come, con nota prot. n. 433211/2023 del 04.12.2023, è stato rimodulato il Gruppo di Lavoro "Analisi scostamenti Budget" ed è stato prodotto il verbale dell'incontro del 20.12.2023, formalizzato con nota prot. n. 467478 del 22.12.2023, nel quale è stata trattata la tematica, emersa a seguito di analisi effettuata sui dati al 31 dicembre 2023, delle fattispecie relative alla tipologia di spesa che non presentavano un ordine sottostante e che, pertanto, determinano una mancata erosione del budget a sistema, impedendo l'analisi qualitativa sugli scostamenti per queste fattispecie. A tal proposito, i referenti comunicano di aver dato mandato alla SW per trovare la soluzione per far movimentare tali voci ed ottenere un effetto concreto a sistema sul budget di spesa.

Inoltre, trimestralmente, al fine di supportare l'UOC Bilancio e Programmazione per la redazione dei bilanci previsionali e consuntivi, l'UOC Programmazione e Controllo di Gestione trasmette il report della distribuzione del budget provvisorio sulla base delle direttive emesse dalla Direzione.

Successivamente, nel momento in cui l'UOC Bilancio e programmazione richiede alle articolazioni aziendali il fabbisogno per produrre il bilancio previsionale, l'UOC Programmazione e Controllo di Gestione inoltra il report con la distribuzione aggiornata.

Trimestralmente ed a partire dal III trimestre 2023, i referenti segnalano la trasmissione a tutte le strutture aziendali del report delle somme assegnate.

Tutte le informazioni di cui sopra sono state pubblicate nel portale PIAO Ministeriale e nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale.

#### **Azione A4.8**

Con riferimento all'**Azione A4.8**, coerentemente con quanto previsto dal "Piano di Audit 2024", in data 29.02.2024 è stata effettuata una specifica verifica di audit congiunta con le *UOC Bilancio e Programmazione* e *UOC Programmazione, Controllo di Gestione* al fine di analizzare l'implementazione della nuova procedura PAC, adottata con Delibera n. 1598 del 17.10.2023, e verificare l'implementazione delle azioni correttive segnalate in sede di audit al 16.02.2023.

Nel corso dell'audit i Responsabili delle Strutture oggetto di comunicano che dal mese di gennaio 2024 è stata effettuata, a seguito di attività di bonifica dei due piani dei CdC presenti sul vecchio sistema amministrativo contabile, la delibera del Piano dei CdC allineato all'Atto Aziendale. Tale attività è stata effettuata nell'anno 2024 in modo da non intaccare sui flussi del 2023, che sono stati estratti con il vecchio Piano dei CdC.

A tal proposito i Responsabili comunicano che, sul nuovo sistema amministrativo contabile sono state integrate le scritture delle prime note in COAN-Co.GE per le sole partite di costo che transitano sul sistema e che riportano il relativo CdC all'interno dell'ordine.

Per la parte dei ricavi e del costo del personale, le scritture di co.ge non alimentano la COAN, in quanto i moduli gestionali che gestiscono tali fattispecie non risultano integrati al sistema amministrativo contabile.

Il raccordo tra la contabilità generale e la contabilità analitica viene garantito attraverso la compilazione del Modello LA (per l'anno 2023 è stato effettuato extra-contabilmente); si ritiene, pertanto, che l'obiettivo PAC è in fase di raggiungimento.

Inoltre, al fine di perfezionare la completa integrazione tra la contabilità generale e la contabilità analitica è in fase di definizione, con l'attuale SWH, una BI dedicata che permetterà di considerare tutte le informazioni provenienti dai flussi informativi.

In ultimo, con riferimento alla problematica inerente all'errata imputazione dei corretti centri di costo da parte delle strutture competenti, si ritiene la suddetta criticità superata mediante la corretta profilazione delle utenze con i rispettivi centri di costo in relazione alle UU.OO. di appartenenza al fine di effettuare gli ordini e i movimenti di magazzino correnti. Si ritiene, pertanto, che l'obiettivo PAC sia in corso di raggiungimento.

## AREA IMMOBILIZZAZIONI

### Azione D2.4

Con riferimento all'Azione PAC in oggetto, e in particolare in merito alla presenza di molteplici etichette inventariali apposte sui cespiti acquistati negli anni precedenti, nel constatare un miglioramento ed una maggiore implementazione delle attività finalizzate alle rilevazioni inventariali dei cespiti per gli anni 2020-2023, si evidenzia la difficoltà da parte delle Strutture competenti nell'effettuare una completa analisi delle partite relative agli esercizi 2017, 2018 e 2019 in quanto, il disallineamento e la relativa cespitazione ed apposizione delle etichette, è riconducibile alle attività di migrazione dei dati dal precedente sistema informativo GPI al nuovo applicativo gestionale C4H. Pertanto, nel rilevare il proseguimento delle attività di sensibilizzazione e l'ottenimento di tutte le risposte da parte delle macrostrutture aziendali affinché svolgano i controlli periodici utili ad effettuare una bonifica delle etichette dei cespiti acquisiti in data antecedente all'anno 2023, si valuterà l'eventuale svolgimento di attività di inventariazione straordinaria.

### Azione D2.5

Con riferimento all'Azione in oggetto, in premessa si segnala che lo sforzo profuso dalle Strutture competenti ha comportato un sensibile miglioramento nella gestione ed implementazione delle attività di verifica e quadratura tra i dati fisici, gestionali e contabili riferibili ai cespiti, determinando, a seguito di specifica analisi, per l'anno 2023 un disallineamento di circa 83 mila euro tra dato gestionale e contabile, in miglioramento rispetto all'anno 2022, ove emergeva un dato in disallineamento pari a circa 300.000 €, che si prevede in ulteriore e netto miglioramento per il 2024.

In particolare, i referenti delle Strutture competenti hanno effettuato preliminarmente un confronto tra le estrazioni dei mastri contabili delle fatture di competenza 2023 importate dal vecchio sistema C4H al nuovo sistema AREAS. Dall'analisi di tali fattispecie è emerso che per talune partite importate da C4H ad AREAS si riscontrava l'assenza della contropartita fornitore e la duplicazione di talune partite sprovviste di ordine per le quali il vecchio sistema in fase di entrata merce provvedeva ad effettuare la scrittura in contabilità "costo @ fatture da ricevere". Tale fattispecie comportava che l'operatore, non avendo l'aggancio dell'ordine alla fattura, provvedeva a imputare il relativo costo direttamente al fornitore. Tale analisi è stata conclusa da parte dei Responsabili delle Strutture con l'inserimento delle rettifiche direttamente sul nuovo sistema amministrativo contabile. In seguito, Responsabili delle Strutture competenti hanno effettuato le consuete analisi di monitoraggio in contraddittorio tra fatture ricevute anno di competenza 2023 e le relative entrate merci.

Ad esito di tali analisi i responsabili hanno individuato le principali cause dei disallineamenti nelle comunicazioni tardive delle bolle di entrata merce per la merce consegnata direttamente ai centri ordinanti, nonché taluni ordini parzialmente evasi nell'anno 2023 che risultano duplicati nell'anno 2024.

Con riferimento alla chiusura contabile si evidenzia come sono stati calcolati direttamente a sistema esclusivamente gli ammortamenti dell'anno 2023. In tale sede, è stato effettuato un confronto, per classe merceologica, tra i dati che sono confluiti all'interno del sistema amministrativo contabile e il file extracontabile utile al calcolo degli ammortamenti e sterilizzazioni, in quanto in quest'ultimo sono presenti anche i dati degli anni 2022 e ante, per i quali il sistema non calcola automaticamente gli ammortamenti.

Di contro, con riferimento ai cespiti relativi agli anni 2017-2018-2019, si conferma quanto riferito nel precedente paragrafo relativo all'Azione D2.4.

Si segnala, infine, che le attività sopradescritte sono state effettuate in occasione della migrazione al nuovo sistema contabile, ma implementate quali attività ordinarie e formalizzate svolte sia con cadenza infrannuale che in sede di chiusura del bilancio.

#### **Azione D5.4**

Con riferimento all'Azione in oggetto, in merito alle attività di contabilizzazione dei cespiti sulla base delle tipologie di acquisto, si segnala che la fonte di finanziamento risulta essere un elemento inserito all'interno della chiave contabile che ha determinato l'attivazione di una specifica reportistica, in base al fatto se l'acquisto è espletato con mezzi propri o con fondi di terzi. Alla data attuale, risulta formalizzato un raccordo extracontabile esclusivamente per i contributi PNRR, tuttavia, è in corso di istituzione uno specifico raccordo extracontabile attraverso interlocuzione tra UOC Bilancio e Programmazione, UOC Gestione del Patrimonio, UOC Sviluppo e Gestione dei Progetti e UOC Progettazione e Manutenzione, al fine di monitorare e rappresentare analiticamente anche le ulteriori fattispecie finanziati con fondi di terzi, volto alla quadratura dei dati relativi alle sterilizzazioni con le informazioni presenti all'interno del sistema amministrativo contabile. Inoltre, si segnala che, con il nuovo sistema amministrativo contabile, l'informazione relativa alla fonte di finanziamento risulta inserita all'interno di uno specifico campo da compilare in sede di emissione dell'ordine.

In aggiunta, si informa che è in corso di predisposizione da parte delle strutture competenti, anche ai fini di un'immediata compilazione delle relative Tabelle di Nota Integrativa, un'attività di raffronto tra contributo residuo e cespiti/i di riferimento al fine di verificare l'allineamento tra piano di ammortamento e residuo del contributo da utilizzare per la sterilizzazione. A tal proposito, è in corso di valutazione l'implementazione di specifico modulo, integrato con il sistema amministrativo contabile, per la gestione delle risorse finalizzate ai progetti.

Con riferimento ai cespiti relativi agli anni 2017-2018-2019, si conferma quanto riferito nel precedente paragrafo relativo all'Azione D2.4.

#### **Azione D6.4**

Con riferimento all'Azione in oggetto, in particolare alla corretta individuazione e contabilizzazione delle manutenzioni straordinarie, in premessa si segnala, a livello generale, come con il precedente sistema amministrativo contabile l'imputazione del costo avveniva in sede di entrata merce, determinando la perdita del patrimonio informativo sia a libro cespiti che a sistema.

Con il nuovo sistema amministrativo contabile, tale imputazione avviene al momento della registrazione della fattura, con la possibilità di selezionare, in sede di entrata merce, se trattasi di cespiti, e/o incremento su cespiti. Inoltre, al fine di rendicontare l'incremento dei cespiti in termini analitici, collegando a sistema i lavori/manutenzioni incrementative al cespiti di riferimento e avviando il relativo calcolo dell'ammortamento, l'UOC Gestione Patrimonio ha inoltrato nota formale all'UOC Progettazione e Manutenzione e UOC Sviluppo Progetti Sanitari con richiesta di ottenimento dei dati analitici relativi alle manutenzioni straordinarie, ricevendo opportuno riscontro.

Con riferimento alle modalità di contabilizzazione delle eventuali manutenzioni straordinarie segnalate dalle strutture competenti si segnala che le stesse vengono gestite attraverso l'utilizzo del conto "immobilizzazioni in corso", ed una volta effettuato il collaudo o il relativo lavoro, tali partite vengono girocontate e capitalizzate in appositi conti delle immobilizzazioni. I Responsabili delle Strutture competenti comunicano come, a seguito di specifica analisi delle suddette partite, poiché alla data attuale risulterebbero non conclusi i lavori nell'anno di riferimento, non sono state effettuate capitalizzazioni di costi per manutenzione straordinaria.

Su tale punto, i Responsabili delle Strutture di riferimento comunicano l'intenzione di implementare un sistema periodico di riconciliazione, anche extra contabile, con le strutture competenti per l'individuazione delle partite da capitalizzare.

Infine, con riferimento alla creazione di specifici conti per la contabilizzazione delle manutenzioni straordinarie, si rileva la creazione, all'interno del piano dei conti Aziendale, di sottoconti agganciati ai conti delle immobilizzazioni per fabbricati, impianti e macchinari e attrezzature scientifiche.

Tali conti non risultano ancora movimentati in attesa di individuare le fattispecie da imputare.

### **Azione D7.5**

Con riferimento all'Azione in oggetto, in particolare in merito alla 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, si segnala che, con particolare riferimento alla gestione degli investimenti collaudati da girocontare da immobilizzazioni in corso alle categorie di appartenenza, è stato strutturato uno scambio di comunicazioni con l'UOC Progettazione e Manutenzioni e l'UOC Sviluppo e Gestione dei Progetti Sanitari al fine di rilevare le partite da girocontare nei mastri dei cespiti anche ai fini dell'avvio dell'ammortamento, e che le stesse continuano a confluire all'interno del conto "Immobilizzazioni in corso", in quanto le strutture competenti hanno evidenziato che i relativi collaudi verranno finalizzati nell'anno 2024. Infine, si evidenzia che è stato formalizzato un processo extra contabile di raccordo tra le risultanze da libro cespiti e saldi co.ge. di riferimento, analisi corredata anche da una specifica relazione, prodotta attraverso la collaborazione delle Strutture competenti, con gli esiti delle analisi effettuate.

### **AREA RIMANENZE**

#### **Azione E2.6**

Con riferimento all'Azione E2.6, in premessa si evidenzia che il mancato svolgimento delle verifiche previste da Piano di Audit dell'anno 2023, da effettuare presso il Dipartimento Farmaceutico, è riconducibile al fatto che erano in corso le attività di migrazione al nuovo sistema amministrativo contabile, il quale ha comportato un fermo tecnico per l'importazione dei dati relativi ai farmaci e dispositivi medici, la cui difficoltà era principalmente individuabile nella migrazione dei dati relativi a lotti e scadenza.

Di contro si segnala che nel I semestre 2024 è stata effettuata specifica attività di Audit presso il magazzino della Farmacia centrale "UOS Farmacia Area 3", per i cui esiti si rimanda alla Relazione di monitoraggio.

#### **Azione E3.7**

Inoltre, si segnala che, con il nuovo sistema amministrativo-contabile, il caricamento delle anagrafiche prodotto, fattispecie che rappresentava una criticità per la Struttura, avviene in maniera massiva attraverso la compilazione da parte dell'aggiudicatario di uno specifico template. Il personale competente del Dipartimento farmaceutico, in seguito, effettua una verifica di coerenza e completezza dei dati delle anagrafiche da caricare massivamente.

#### **Azione E5.4**

Con riferimento all'Azione PAC in oggetto, si comunica che in sede di migrazione, per i soli prodotti presenti nel precedente sistema amministrativo contabile che alimentavano i campi lotto e scadenza, sono stati migrati a sistema con l'indicazione del lotto fittizio e con una scadenza, anch'essa fittizia, determinata nella data del 31.07.2024. Pertanto, il Direttore della struttura oggetto della verifica comunica che, per ovviare a tale situazione verificatasi in sede di migrazione, provvederà ad effettuare un inventario per lotto in sede di inventario di fine anno. Pertanto, poiché dall'analisi delle giacenze è emersa una quantità rilevante di prodotti scaduti presenti all'interno del sistema amministrativo contabile, presso la quasi totalità dei magazzini oggetto di inventario, si rimandano gli aggiornamenti in merito a seguito di un'attenta attività di ricognizione in corso che comporterà il tempestivo scarico a sistema di tali prodotti.

### **AREA CREDITI E RICAVI**

#### **Azione F1.11**

Con riferimento all'Azione in oggetto si rappresenta quanto segue:

- In merito alla registrazione delle fatture attive riferibili alla cassa ticket, si rappresenta che in contabilità viene effettuata una prima nota contabile per il totale degli incassi ricevuti giornalmente dalle casse ticket. Il



registro IVA viene alimentato massivamente attraverso interlocuzioni tra le strutture competenti. Inoltre, il dettaglio delle fatture emesse è riportato all'interno del sistema Hero CUP, che alla data attuale non risulta integrato con il sistema amministrativo contabile. Sono in corso le interlocuzioni con la SW per garantire la completa integrazione tra i due sistemi;

- In merito all'individuazione dei costi comuni, il regolamento aziendale sulle modalità organizzative dell'attività libero-professionale intramuraria, adottato con delibera n.123 del 05/02/2020, prevede all'art. 23 una chiara ripartizione ed allocazione dei proventi relativi all'esercizio dell'ALPI. A tal proposito, si segnalava che, a causa delle difficoltà riscontrate nello scorporo dei cosiddetti "costi comuni" il regolamento in esame non prevedeva una ripartizione degli stessi. Allo stesso tempo, l'art. 21 del regolamento prevede che i tariffari, corrispondenti alle prestazioni sanitarie erogate, erano remunerativi di tutti i costi direttamente e indirettamente correlati alla gestione dell'ALPI. Inoltre, i referenti del CTC ALPI fornivano la nota prot. n.118411 del 03.05.2023 indirizzata all'UOS Contabilità generale per richiedere la possibilità di prevedere un meccanismo di ripartizione di tali fattispecie partendo dall'identificazione degli stessi, costruendo dei driver di allocazione. In riscontro, con nota prot. n.145622 del 15.05.2023, l'UOS Adempimenti Fiscali, Fatturazione Attiva e Contabilità separata ALPI evidenziava la necessità di richiedere alle singole macrostrutture la ripartizione dei ricavi per tipologia di prestazioni e la relazione sulla tipologia di consumi energetici e sull'utilizzo di personale amministrativo delle macrostrutture per l'attività ALPI svolta nei locali dell'Azienda. Con nota prot. n.137925 del 19.03.2024, il coordinatore del CTC ALPI sollecita il riscontro, ai direttori delle macrostrutture di competenza al fine di una corretta identificazione dei "costi comuni". Una volta ottenute in necessari riscontri, si provvederà ad effettuare una valutazione sulla fattibilità nella costruzione di specifici driver di allocazione di tali costi, fermo restando che gli stessi sono ricompresi all'interno delle tariffe previste per lo svolgimento dell'attività intramuraria.

#### **Azione F4.7**

Con riferimento alla presente Azione PAC, si segnala che la verifica di Audit è prevista, da Piano di Audit anno 2024, nel II semestre 2024 presso l'UOC Bilancio e Programmazione. Nel corso di tale riunione saranno approfondite le tematiche relative alla contabilizzazione analitica delle fatture da emettere.

#### **Azione F5.4**

Con riferimento all'Azione PAC in oggetto, considerato che il processo di valutazione del rischio di esigibilità dei crediti e la stima degli accantonamenti al Fondo Svalutazione Crediti è un processo che impatta trasversalmente l'UOC Bilancio e Programmazione e l'UOC Legale, sono state previste specifiche verifiche di audit nel II semestre 2024 in modo da approfondire le criticità che impediscono una valutazione analitica dello stato di solvibilità dei clienti in contenzioso e attenzionare la produzione di una mappatura dei crediti in contenzioso.

### **AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE**

#### **Azione G1.5**

Con riferimento all'Azione PAC in oggetto, si rappresenta come nel corso del I trimestre 2024 sono state effettuate specifiche verifiche sulla cassa economale e ticket presso il PO Ingrassia, dal quale è emerso il rispetto di tutti gli elementi previsti dal regolamento e dalla procedura. Inoltre gli Audit da effettuare presso l'UOC Bilancio e Programmazione, con particolare riferimento alle attività di verifica svolte da quest'ultima presso le casse Aziendali, e presso l'UOC Approvvigionamenti, con riferimento alla gestione delle casse di propria competenza, sono previste, come da Piano di Audit anno 2024, nel II semestre 2024.

### **AREA PATRIMONIO NETTO**

#### **Azione H1.3**

Con riferimento all'azione PAC in oggetto, nell'accogliere positivamente le segnalazioni effettuate da Codesto Assessorato con nota prot. 27973 del 12.06.2024, la Scrivente Azienda riferisce che, a fronte del recente completamento dell'implementazione del nuovo sistema amministrativo-contabile, verranno avviati i necessari

percorsi di formazione indirizzati ai soggetti utilizzatori del sistema. Inoltre si evidenzia lo sforzo profuso dalle strutture competenti, nonché le continue interlocuzioni formali attivate dalle stesse, al fine di ottenere tutte le informazioni utili per la corretta alimentazione del sistema amministrativo contabile, con particolare riferimento alle operazioni finanziate con contributi e alle donazioni.

#### **Azioni H2.4, H3.4**

Con riferimento alle presenti Azioni PAC, si segnala che è in corso di predisposizione da parte delle strutture competenti, anche ai fini di un'immediata compilazione delle relative Tabelle di Nota Integrativa, un'attività extra contabile di raffronto tra contributo residuo e cespiti/i di riferimento al fine di verificare l'allineamento tra piano di ammortamento e residuo del contributo da utilizzare per la sterilizzazione. A tal proposito, è in corso di valutazione l'implementazione di specifico modulo, integrato con il sistema amministrativo contabile, per la gestione delle risorse finalizzate ai progetti.

#### **AREA DEBITI E COSTI**

Con riferimento alla presente Area di Bilancio si segnala che la quasi totalità delle verifiche previste, come da Piano di Audit anno 2024, saranno effettuate nel corso del II semestre 2024. Sarà cura della Scrivente relazionare in merito agli esiti delle stesse nel corso del prossimo monitoraggio. Tuttavia, si riportano di seguito gli aggiornamenti intervenuti nel corso del I semestre 2024 sulle strutture oggetto di verifica.

#### **Azione I1.3**

Relativamente alla presente azione PAC si relaziona quanto segue:

- **UOC Progettazioni e Manutenzioni:** Si segnala che lo sforzo profuso dalla Struttura in oggetto ha comportato un sensibile miglioramento nella gestione e nel monitoraggio delle fattispecie di acquisto di propria competenza tramite gestione extracontabile. Di contro, si rileva il persistere di taluni aspetti in merito alla segregazione delle funzioni, in considerazione del personale a disposizione, nelle fasi di espletamento ed aggiudicazione gara, emissione delle richieste di approvvigionamento, emissione dei certificati di regolare esecuzione, autorizzazione al pagamento delle fatture, con particolare riferimento all'emissione ordini e liquidazione delle fatture. A tal fine, è in corso di valutazione un'eventuale riorganizzazione del personale interno alla struttura e/o alternativamente l'acquisizione di ulteriore personale al fine di mitigare le criticità emerse.

Infine, si evidenzia come è in corso di attuazione un'attività di analisi delle partite aperte di competenza degli anni precedenti, al fine di provvedere ad immettere all'interno del sistema amministrativo contabile la totalità delle informazioni relative agli acquisti di competenza della struttura in oggetto utile, peraltro, ad una corretta e completa rilevazione dei fatti contabili;

- **UOC Approvvigionamenti:** si rileva che le criticità afferenti al caricamento della delibera all'interno della maschera di sistema utile a monitorare, attraverso apposita reportistica, le gare prossime alla scadenza al fine di intercettare per tempo l'eventuale ulteriore fabbisogno delle strutture utilizzatrici, risulta in corso di risoluzione in quanto è possibile effettuare un monitoraggio attraverso le autorizzazioni di spesa collegate al contratto di riferimento. Sarà cura della Struttura in oggetto formalizzare adeguatamente tale processo, anche extra contabilmente, attraverso la produzione di specifico file scadenziario che raggruppi in ordine le gare in essere identificando la data iniziale e quella di scadenza, in modo da intercettare per tempo eventuali fabbisogni.

Con riferimento alle criticità afferenti ai CIG importati dal sistema C4H, si evidenzia che tutti i suddetti CIG risultano erosi. Pertanto, stante che per i CIG di nuova creazione è previsto il blocco a sistema per evitare il superamento della soglia, la criticità precedentemente emersa risulta sanata.



In merito alle criticità afferenti agli ordini di servizi destinati ai diversi PP.OO., per i quali veniva utilizzato un CdC generico, le stesse, attraverso l'analisi documentale, risultano sanate in quanto con il nuovo sistema amministrativo contabile, anche attraverso l'attività di transcodifica del Piano dei Centri di Costo, tali fattispecie vengono imputate allo specifico centro di costo di riferimento.

Con riferimento alla criticità relativa all'accettazione delle fatture per decorrenza dei termini anche con assenza degli elementi identificativi afferenti a NSO, seppur risulti meno frequente anche attraverso l'utilizzo delle fatture pro-forma prodotte dai fornitori, è necessario considerare l'impatto del cambio di processo intervenuto all'interno dell'Azienda che ha identificato i centri ordinanti quali responsabili dell'attività di accettazione delle fatture. Per quanto detto, è in corso di valutazione l'assegnazione di un'ulteriore unità di personale e/o alternativamente una riallocazione interna, al fine di effettuare tempestivamente il controllo formale ai fini dell'accettazione.

Infine, con riferimento alle criticità rilevate imputabili in particolare al caricamento a sistema dei contratti in c/deposito e la gestione degli accordi quadro, determinate dal fatto che il nuovo sistema amministrativo contabile prevede l'obbligo di caricare a sistema la totalità delle anagrafiche prodotte prima di effettuare la registrazione del contratto, è in corso di valutazione, di concerto con le strutture competenti (Dipartimento farmaceutico) e con l'SW, l'istituzione di un processo operativo maggiormente omogeneo che eviterà passaggi non necessari tra strutture al fine di velocizzare il processo ed aumentarne l'efficienza.

#### **Azione I2.1**

Con riferimento all'Azione in oggetto, nel segnalare che le verifiche presso la Struttura competente sono previste da Piano di Audit anno 2024 nel II semestre 2024, si evidenzia come, attraverso specifiche verifiche effettuate nel corso degli audit relative all'Area H, è stata effettuata da parte dell'UOC Bilancio e Programmazione specifica analisi sui conti menzionati che ha comportato l'identificazione delle partite da collegare ai rispettivi ordini e al relativo conto contabile e la conseguente riduzione del valore iscritto all'interno degli stessi. Si rappresenta, inoltre, che la struttura competente ha effettuato un'attività formalizzata di sensibilizzazione dei soggetti utilizzatori al fine di vietare l'utilizzo del conto "costi da attribuire".

#### **Azione I3.6**

Si rimanda a quanto relazionato in merito all'Azione I1.3.

#### **Azione I5.7**

Le verifiche sull'Azione in oggetto sono previste, come da Piano di Audit anno 2024, nel corso del II semestre 2024. Sarà cura della Scrivente relazionare in merito alle criticità individuate in occasione del prossimo monitoraggio.

#### **Azione I6.3**

Si rimanda a quanto relazionato in merito all'Azione I1.3.

#### **Azione I8.5**

Le verifiche sull'Azione in oggetto sono previste, come da Piano di Audit anno 2024, nel corso del II semestre 2024. Sarà cura della Scrivente relazionare in merito alle criticità individuate in occasione del prossimo monitoraggio.

19/07/2024

Il Referente Aziendale Internal audit  
Dr. Angelo Nicchi

Il Responsabile Aziendale dei PAC  
Dr.ssa Silvana Gugliotta

Il Coordinatore del Gruppo di Lavoro "Internal audit"  
Dr. Salvatore Bellomo

Il Direttore Generale  
Dott.ssa Daniela Faraoni

