

REGIONE SICILIANA
Azienda Ospedaliera
di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione
GARIBALDI
Catania

DELIBERAZIONE N. 187 del 28 FEB. 2019

Oggetto: Adozione Piano annuale Audit anno 2019, Piano Triennale Audit anni 2019-2021 e Manuale Internal Audit.

<p>Settore Economico Finanziario e Patrimoniale</p> <p>Proposta n. 07 del 27 Febbraio 2019</p> <p>Il Responsabile del Procedimento</p> <hr/> <p>Il Dirigente Internal Audit Dott. Francesco Alcamo</p> <p>Il Referente Aziendale PAC Dott. Giovanni Luca Roccella</p>	<p>Nei locali della sede legale dell'Azienda Piazza Santa Maria di Gesù, 5 Catania</p> <p>IL COMMISSARIO STRAORDINARIO Dott. Fabrizio De Nicola</p> <p>Nominato con Decreto dell'Assessore della Salute N° 2490 del 18 dicembre 2018, giusta art. 20, Legge Reg. n. 5/2009 e art. 2 D.lgs. n. 171/2016</p> <p>Con l'intervento, per il prescritto parere (art. 3, D.Lgs 502/92 e ss.mm.ii.) del</p>
<p>Settore Economico Finanziario e Patrimoniale</p> <p>Budget anno _____</p> <p>Aut. di Spesa _____</p> <p>Conto Economico _____</p> <p>NULLA OSTA, in quanto conforme alle norme di contabilità</p> <p>Il Dirigente Responsabile del Settore Economico Finanziario e Patrimoniale (Dott. Giovanni Luca Roccella)</p>	<p>Direttore Amministrativo Dott. Giovanni Annino</p> <p>E del</p> <p>Direttore Sanitario Dott. Giuseppe Giammanco</p> <p>Con l'assistenza, quale Segretario del Dott. <u>Francesco Giovanni Marangia</u> <u>Nicolo' Rotano</u></p> <p>ha adottato la seguente deliberazione</p>

VISTI

L'art. 1, comma 291, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266, con il quale si era previsto che, entro il 31 marzo 2006, fossero definiti - con decreto ministeriale - i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico di diritto pubblico, degli istituti zooprofilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie;

Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi" in attuazione della legge 5 maggio 2009, n. 42, di delega in materia di federalismo fiscale, con il quale (Titolo II del decreto) sono state introdotte, a partire dall'esercizio 2012, nuove norme contabili e di bilancio per gli enti coinvolti nella gestione della spesa sanitaria, finanziata con le risorse destinate al Servizio Sanitario Nazionale e sua casistica applicativa (art. 1 del D.M. 17 settembre 2012), relativa all'implementazione e alla tenuta della contabilità di tipo economico-patrimoniale della gestione sanitaria accentrata (GSA), nonché all'applicazione dei principi di valutazione specifici a cui gli enti del SSN si devono uniformare;

Il D.M. 18 gennaio 2011, con il quale è stata formalizzata la "Valutazione straordinaria delle procedure amministrativo contabili", che ha preso il via con il "Patto per la salute in materia sanitaria per il triennio 2010-2012", sancito con l'Intesa Stato-regioni del 3 dicembre 2009;

L'articolo 2 del Decreto Interministeriale del 17 settembre 2012 (Decreto Certificabilità), in base al quale gli enti del Servizio sanitario nazionale devono garantire, sotto la responsabilità ed il coordinamento delle regioni di appartenenza, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci, cd. percorso di certificabilità dei bilanci degli enti del SSN, ovvero una regolamentazione della materia contabile e di un sistema di procedure amministrativo-contabili che ponga gli enti sanitari nella condizione, in ogni momento, di sottoporsi con esito positivo alle verifiche ed alle revisioni contabili stabilite;

Il D.M. 1 marzo 2013, con il quale sono stati definiti "I Percorsi Attuativi di Certificabilità. Requisiti comuni a tutte le regioni";

Il D. A. n. 2128 del 12 novembre 2013 con il quale sono stati adottati i "Percorsi attuativi di certificabilità (PAC) per gli enti del Servizio sanitario regionale, per la GSA e il bilancio consolidato per la Regione Sicilia;

Il D.A. n.402 del 10 marzo 2015 con il quale sono stati adottati i nuovi percorsi attuativi di certificabilità (PAC) per gli enti del Servizio sanitario regionale, per la GSA e il bilancio consolidato per la Regione Sicilia ed è stato istituito il Comitato Tecnico Scientifico che sovrintende alle attività formative in materia di PAC;

Il D.A. 1559 del 5 settembre 2016 che integra e modifica il D.A. n.402 del 10 marzo 2015, con il quale viene riprogrammata e modificata la tempistica prevista per l'implementazione delle azioni, di cui all'allegato A, dove è previsto espressamente all'azione A1.7, che gli Enti del Servizio Sanitario Regionale sono obbligati alla "Istituzione di una funzione di Internal Audit indipendente ed obiettiva, finalizzata al miglioramento dell'efficienza e dell'efficacia dell'organizzazione amministrativo-contabile aziendale";

La nota prot. n. 65013 del 2/8/2016 con la quale l'Assessorato alla Salute ha ribadito che il controllo interno disposto dall'I.A. ha la finalità di esaminare i processi amministrativo-contabili e gestionali nonché di fornire un supporto alla Direzione Strategica per un costante miglioramento di gestione e a tutti i componenti dell'organizzazione per un corretto adempimento delle loro responsabilità;

Il Verbale di Deliberazione del Direttore Generale n.904 del 30 novembre 2016, avete ad oggetto “Percorsi attuativi di certificabilità (PAC). Istituzione della funzione Internal Audit. Assegnazione dell’incarico” con il quale questa ARNAS istituiva la funzione di Internal Audit e individuava il funzionario al quale attribuire la relativa responsabilità;

La nota del 14 aprile 2017 con la quale l’Internal Audit rimetteva l’incarico alla decisione della Direzione per incompatibilità in termini di impegno e di attività allo svolgimento con autonomia ed indipendenza della funzione;

Il Verbale di Deliberazione del Commissario n. 199 del 01 marzo 2018, avente ad oggetto “Avviso pubblico per titoli e colloquio per il conferimento di un incarico a tempo determinato di dirigente amministrativo Internal Auditor. Approvazione atti e graduatoria e conferimento incarico”, con il quale è stato conferito l’incarico al Dott. Francesco Alcamo con decorrenza dalla data di stipula del contratto individuale di lavoro, sottoscritto in data 16 marzo 2018;

La nota prot. n. 9795 del 4 febbraio 2019 “Percorso attuativo della certificabilità (P.A.C.). Piano annuale Audit-anno 2019 e Piano Triennale Audit.”, con la quale l’Assessorato della Salute, Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica, Servizio 2 Percorsi attuativi di certificabilità dei bilanci del SSR, ha richiesto l’inoltro della Relazione del Risk Assessment, aggiornata sul processo sistematico di identificazione e valutazione dei rischi (strategici, di compliance, operativi, finanziari..) svolto dall’I.A. nella quale sono individuate le aree aziendali che sono maggiormente esposte al rischio; del Piano annuale Audit anno 2019 (da redigere entro il 28/02/2019) da adottare con delibera aziendale sulla base della proposta formulata dal responsabile della funzione di Audit e dal responsabile P.A.C. e pubblicare sul sito Amministrazione Trasparente dell’Azienda; del Piano triennale Audit 2019-2021, nel quale è definito l’ordine, sulla base dei rischi prioritari delle attività di audit da svolgersi in ciascuno degli anni del periodo di pianificazione, da adottare con delibera aziendale sulla base della proposta formulata dal responsabile della funzione di Audit e dal responsabile P.A.C. e pubblicare sul sito Amministrazione Trasparente dell’Azienda; del Manuale Internal Audit, da adottare con delibera aziendale sulla base della proposta formulata dal responsabile della funzione di Audit e dal responsabile P.A.C.;

Il Piano di Audit anno 2019, allegato parte integrante del presente atto, elaborato dall’Internal Audit, Dott. Francesco Alcamo, in conformità alla normativa di riferimento e coerente con le procedure adottate da questa ARNAS con Deliberazione n. 896 dell’28/11/2016 e n. 146 del 18/10/2017, aventi ad oggetto “Approvazione delle procedure amministrativo contabili del percorso attuativo di certificabilità (PAC)”;

Il Piano Triennale di Audit 2019-2021, allegato parte integrante del presente atto, elaborato dall’Internal Audit, Dott. Francesco Alcamo, in conformità alla normativa di riferimento e alla nota assessoriale prot. n. 9795 del 4 febbraio 2019;

Il Manuale Internal Audit, allegato parte integrante del presente atto, elaborato dall’Internal Audit Dott. Francesco Alcamo, in conformità alla normativa di riferimento;

DATO ATTO

di dover procedere all’adozione del Piano di Audit per l’anno 2019, del Piano Triennale di Audit 2019-2021 e del Manuale Internal Audit;

Su proposta del Dirigente Responsabile Internal Audit e del Responsabile Settore Economico

Finanziario e Patrimoniale che, con la sottoscrizione apposta sul frontespizio, attestano la regolarità della procedura seguita e la legalità del presente atto;

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,

1. Adottare il Piano di Audit per l'anno 2019, con il quale vengono programmate le attività, i tempi e gli strumenti di lavoro di Internal Auditing per l'anno 2019 (allegato A, parte integrante);
2. Adottare il Piano Triennale di Audit 2019-2021, con il quale vengono programmate le attività, i tempi e gli strumenti di lavoro di Internal Auditing per gli anni 2019, 2020 e 2021 (allegato B, parte integrante);
3. Adottare il Manuale Internal Audit (allegato C, parte integrante);
4. Trasmettere la presente Deliberazione all'Assessorato della Salute - Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica - Servizio 2 Controllo bilanci degli Enti del SSR -, al Responsabile aziendale della Prevenzione delle Corruzione e della trasparenza, al Referente PAC aziendale, ai Responsabili delle Strutture Aziendali, al Collegio Sindacale e all'OIV;
5. Pubblicare il Piano di Audit anno 2019 e il Piano triennale di Audit 2019-2021 sul sito aziendale www.ao-garibaldi.ct.it alla sezione "Amministrazione trasparente";

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Dott. Giovanni Annino)



IL DIRETTORE SANITARIO

(Dott. Giuseppe Giammanco)



IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

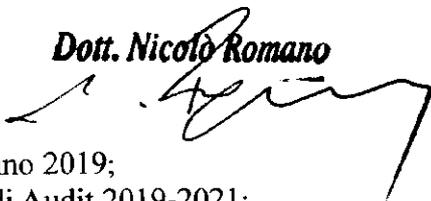
(Dott. Fabrizio De Nicola)



Il Segretario

(Dott. Francesco Giovanni Marangia)

Dott. Nicolò Romano



Allegati:

- Piano di Audit anno 2019;
- Piano Triennale di Audit 2019-2021;
- Manuale Internal Audit;

Copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo dell'Azienda il giorno

_____ e ritirata il giorno _____

L'addetto alla pubblicazione

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo della Azienda dal _____
al _____ - ai sensi dell'art.65 L.R. n.25/93, così come sostituito dall'art.53 L.R. n.30/93

- e contro la stessa non è stata prodotta opposizione.

Catania _____

Il Direttore Amministrativo

Inviata all'Assessorato Regionale della Salute il _____ Prot. n. _____

Notificata al Collegio Sindacale il _____ Prot. n. _____

La presente deliberazione è esecutiva:

- immediatamente
- perché sono decorsi 10 giorni dalla data di pubblicazione
- a seguito del controllo preventivo effettuato dall'Assessorato Regionale per la Sanità:
 - a. nota di approvazione prot. n. _____ del _____
 - b. per decorrenza del termine

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
