

REGIONE SICILIANA  
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE  
PALERMO

DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Deliberazione n° 001383

del 20 SET 2023

OGGETTO: Approvazione ed adozione Piano di Azione Straordinario PAC 2023 dell'ASP di Palermo

**STRUTTURA PROPONENTE**  
**UOC PROGRAMMAZIONE CONTROLLO DI**  
**GESTIONE**

Proposta n. 4 del 15/09/2023

Quadro Economico Patrimoniale - Bilancio 2023

N. Centro di Costo \_\_\_\_\_

N° Conto Economico \_\_\_\_\_

Ordine n° \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

Tetto spesa/Budget assegnato € \_\_\_\_\_

Budget già utilizzato/impegnato € \_\_\_\_\_

Budget presente atto € \_\_\_\_\_

Disponibilità residua di budget € \_\_\_\_\_

Budget pluriennale \_\_\_\_\_

Anno \_\_\_\_\_ Euro \_\_\_\_\_

Anno \_\_\_\_\_ Euro \_\_\_\_\_

Non comporta ordine di spesa

Il Responsabile del Procedimento  
(Dr. Angelo Alessio Nicchi)

Il Referente Internal Audit  
(Dr. Angelo Alessio Nicchi)

Il Responsabile P.A.C.  
(Dr.ssa Silvana Gugliotta)

Il Direttore della U.O.C.  
Programmazione Controllo di Gestione  
(Dr. Salvatore Bellomo)

**DIPARTIMENTO**  
**RISORSE ECONOMICO-**  
**FINANZIARIE, PATRIMONIALE,**  
**PROVVEDITORATO E TECNICO**

**ANNOTAZIONE CONTABILE -**  
**BILANCIO**  
**Esercizio 2023**

N° Conto economico \_\_\_\_\_

N° Conto Patrimoniale \_\_\_\_\_

Importo € \_\_\_\_\_

Budget pluriennale \_\_\_\_\_

Anno \_\_\_\_\_ Euro \_\_\_\_\_

Anno \_\_\_\_\_ Euro \_\_\_\_\_

Il Direttore UOC Bilancio e  
Programmazione

Il Direttore del Dipartimento  
Risorse Tecnologiche, Finanziarie e  
Strutturali  
(Dr. Pietro Maria Caltagirone)

L'anno duemilaventitre, il giorno VENTI del mese di SETTEMBRE, nei locali della Sede Legale di via Giacomo Cusmano n° 24 - Palermo, il commissario Straordinario dell'ASP di Palermo Dr.ssa Daniela Faraoni, nominata con D.A. n.53 del 29/12/2022, assistito da SIG. RA ROSALIA LICATA quale segretario verbalizzante, adotta la seguente delibera sulla base della proposta di seguito riportata:

\* giusta proposta con D.A. n° 28/2023/Gab del 29/06/2023

**Il Direttore della UOC Programmazione Controllo di Gestione,  
Dr. Salvatore Bellomo**

**VISTA** la seguente normativa e direttive in materia di audit interno nell'ambito dei Percorsi Attuativi di Certificabilità:

- ✓ l'art.2 del Decreto Certificabilità (D.M. 17/09/2012), che impone agli enti del SSR, in ottemperanza a quanto stabilito dall'art.1, comma 291, della legge n.266 del 23/12/2005, e dall'art.11 del Patto per la Salute 2010-2012, di garantire, sotto la responsabilità e il coordinamento della Regione, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci;
- ✓ il D.M. 01/03/2013 adottato dal Ministero della Salute, di concerto con il Ministero della Economia e delle Finanze, recante "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità";
- ✓ i Decreti Assessoriali n.2128 del 12/11/2013, n.402 del 10/03/2015 e n.1559 del 05/09/2016 con i quali l'Assessore alla Salute della Regione Siciliana ha provveduto all'adozione dei Percorsi Attuativi di Certificabilità (PAC) per gli enti del Servizio sanitario regionale,
- ✓ l'Azione A1.7 dei suddetti P.A.C. che prevede che gli Enti del Servizio Sanitario Regionale sono obbligati alla «istituzione di una funzione di internal audit indipendente ed obiettiva, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione amministrativo-contabile aziendale»;
- ✓ la nota prot. n. 65013 del 02/08/2016 ad oggetto "Percorso attuativo di certificabilità (PAC). Nota esplicativa sulla funzione di «internal audit» prevista dalla normativa PAC per gli Aziende del SSR", con la quale l'Assessorato Regionale della Salute ha fornito chiarimenti ed indicazioni specifiche in merito a funzioni e ruolo dell'Internal Audit (brevemente IA);
- ✓ la nota prot. n. 55252 del 17/12/2021 ad oggetto "Percorsi attuativi di certificabilità (PAC) dei bilanci degli Enti del SSR, della GSA e del bilancio consolidato – Definizione del Percorso di Consolidamento del PAC" – Modifica D.A. n. 189/2020",

**VISTE:**

- ✓ il D.A. n. 14 del 13.10.2023 con cui è stato disposto il differimento al 31/12/2023 del termine per la definizione dell'avviato percorso di Consolidamento del P.A.C.;
- ✓ la nota n. 77544 del 28 /03/2023 con cui si dava comunicazione del nuovo Referente della funzione di Internal Audit in forma esclusiva, Dr Angelo Alessio Nicchi;
- ✓ la nota prot. n. 23706 del 19/04/2023 con cui l'Amministrazione Regionale ha pianificato e condotto specifici incontri di verifica presso le sedi del S.S.R. finalizzati a riscontrare lo stato di attuazione delle procedure P.A.C. e il relativo stato di avanzamento;
- ✓ la nota n.132490 del 11/05/2023 avente ad oggetto ulteriori precisazioni relative del gruppo di lavoro per l'attività di Internal Audit;
- ✓ la nota prot. n. 228097 del 12/07/2023 con cui si nomina, quale Responsabile aziendale P.A.C., la Dott.ssa Silvana Gugliotta a seguito del comando presso altro Ente della Dott.sa Anna Mancuso a far data dal 06/04/ 2023 giusta nota ASP prot. n. 86056 del 05/04/2023;
- ✓ la nota prot. n. 0309112 del 14/09/2023 con cui si nomina, quale Responsabile del Procedimento Amm.vo finalizzato all'adozione del suddetto Piano, il Dr. Angelo Alessio Nicchi;
- ✓ la nota prot. 47710 del 08/09/2023 dell'Ass.to Regionale della Salute, avente ad oggetto gli "Esiti regionali incontri di verifica P.A.C. – ASP Palermo" ai fini del consolidamento del Percorso Attuativo di Certificabilità;
- ✓ la nota prot. n. 44032 del 07/08/2023 avente ad oggetto: "Percorso attuativo di Certificabilità – Redazione di un piano di azione per il raggiungimento al 31/12/2023 dei requisiti minimi previsti dal percorso P.A.C" con la quale l'Assessorato Regionale della Salute chiede all'ASP di Palermo di adottare e trasmettere un Piano Straordinario attraverso la compilazione dell'allegato denominato "Piano di azione PAC - 2023 (allegato A)".

**DATO ATTO** della conformità della presente proposta alla normativa vigente che disciplina la materia trattata;

**DATO ATTO** che il Direttore della UOC Programmazione Controllo di Gestione, nella qualità di Coordinatore del Gruppo di Lavoro "Internal Audit", che propone il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata è, sia nella forma che nella sostanza, totalmente legittimo e utile per il servizio pubblico, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 1 della L.14 Gennaio 1994 n.20 e s.m.i., e che lo stesso è stato predisposto nel rispetto della L. 6 Novembre 2012 n.190 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione", nonché nell'osservanza dei contenuti del vigente Piano Aziendale della Prevenzione della corruzione;

Per le causali di cui in premessa,

**PROPONE di:**

- 1) **APPROVARE E ADOTTARE** i seguenti documenti, allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale: **Piano di Azione Straordinario PAC 2023 ( allegato A).**

- 2) **DARE ATTO** che il presente provvedimento non comporta oneri di spesa a carico del bilancio aziendale;

- 3) **DARE CARICO** all'U.O. Comunicazione e informazione di pubblicare sul sito istituzionale nella sezione denominata "Amministrazione Trasparente" / "Bilanci" / "PAC", il presente provvedimento completo dei relativi allegati;
- 4) **TRASMETTERE** copia della presente deliberazione, con i relativi allegati, all'Assessorato Regionale della Salute nonché al Collegio Sindacale, all'O.I.V., al Responsabile della Prevenzione della Corruzione e al Responsabile P.A.C. dell'ASP di Palermo.

\*\*\*\*\*

IL DIRETTORE DELL'UOC  
Programmazione Controllo di Gestione  
*(Dr. Salvatore Bellomo)*

Sul presente atto viene espresso  
parere \_\_\_\_\_ dal

DIRETTORE AMMINISTRATIVO

DIRETTORE SANITARIO  
*(Dr. Francesco Carraro)*

**FAVOREVOLE**

#### IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Vista la proposta di deliberazione che precede, e che s'intende qui di seguito riportata e trascritta;  
Visto il parere favorevole espresso dal Direttore Sanitario;  
Ritenuto di condividerne il contenuto,  
Assistito dal segretario verbalizzante

#### DELIBERA

di approvare la superiore proposta, che qui s'intende integralmente riportata e trascritta, per come sopra formulata dal Dirigente Responsabile della struttura proponente.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO  
*(Dr.ssa Daniela Faraoni)*

Il Segretario verbalizzante

Il Collaboratore Amministrativo Professionale  
*(Sig.ra Rosanna Licata)*

**ATTESTAZIONI**

Deliberazione n° 001383 del 20 SET 2023

Il Responsabile  
dell'Ufficio Deliberazioni  
Il Collaboratore Amministrativo Professionale  
(Sig. [Firma])

La presente deliberazione è stata affissa all'Albo il 24 SET. 2023 L'Addetto \_\_\_\_\_  
è stata ritirata dall'Albo il \_\_\_\_\_ L'Addetto \_\_\_\_\_

- Si attesta che contro la presente deliberazione non è pervenuto alcun reclamo
- Si attesta che contro la presente deliberazione è pervenuto reclamo da:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Palermo, \_\_\_\_\_

IL RESPONSABILE DELL'UFFICIO DELIBERAZIONI

\_\_\_\_\_

Annotazioni:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

# **Piano di Azione Straordinario**

## **PAC- 2023**

Azienda Sanitaria Provinciale PALERMO



# Indice

## Nota metodologica

## Piano di azione PAC - Dettaglio

- Area A – Area Generale
- Area D – Area Immobilizzazioni
- Area E – Area Rimanenze
- Area F – Area Crediti E Ricavi
- Area G – Area Disponibilità Liquide
- Area H – Area Patrimonio Netto
- Area I – Area Debiti E Costi

## Piano di azione PAC– Sintesi

- Valutazioni di sintesi

# Nota metodologica

In vista del termine per la definizione e il consolidamento del Percorso Attuativo di Certificabilità (P.A.C.) riprogrammato alla data del 31.12.2023 (D.A. 14/2023) e in relazione agli esiti del Tavolo Tecnico per la verifica degli adempimenti regionali del 20 aprile 2023, viene di seguito sintetizzata la metodologia da adottare per la compilazione del presente “Piano di azione PAC 2023”, volto a definire il piano di azione di ciascun Ente per il raggiungimento dei requisiti minimi formali e sostanziali previsti dal percorso P.A.C.

## Piano di azione PAC – Dettaglio

### Sezione A - Obiettivi

Gli obiettivi individuati nel “Piano di azione PAC 2023” afferiscono agli obiettivi previsti dal DM 1° marzo 2023 riportati dettagliatamente nell’Allegato B del predetto decreto.

### Sezione B – Piano di azione

L’Ente dovrà descrivere le azioni che prevede di attuare per il raggiungimento di ciascun obiettivo previsto nel DM 1° marzo 2023 relativo a ciascuna Area PAC, anche in considerazione del rischio attribuito all’obiettivo (basso/medio/significativo/alto) e in relazione alle tempistiche individuate da cronoprogramma di attività, al fine di garantire la Certificabilità dei dati e del bilancio entro il termine del 31.12.2023. Dovrà individuare inoltre le potenziali criticità che potrebbero inibire il raggiungimento del singolo obiettivo.

### Sezione C - Cronoprogramma interventi

L’Ente dovrà riportare in tabella le seguenti specifiche.

**Azioni programmate** – Eventuali azioni programmate per il raggiungimento degli obiettivi a partire dal set di azioni predefinito (scegliere un elemento o indicare “Nessuna azione”).

Implementazione di una procedura di controllo e verifica	Definizione e adozione di una procedura formale
Individuazione di ruoli e responsabilità di processo	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico
Adeguamento del sistema informatico aziendale	Individuazione di personale dedicato
Formazione di personale dipendente	Integrazione del sistema informativo aziendale

**Rischio** – Livello di rischio associato al raggiungimento di ciascun obiettivo. Il processo di identificazione e valutazione dei rischi aziendali è stato riferito a tre distinte fattispecie: (i) **compliance audit**: conformità a leggi e regolamenti; (ii) **operational audit**: efficacia dei processi amministrativo-contabili; (iii) **financial audit**: attendibilità delle informazioni di bilancio e salvaguardia del patrimonio.

L'attività di identificazione del rischio, da un punto di vista metodologico, dovrà prendere in considerazione due fattispecie:

- **la probabilità**, ossia la frequenza del manifestarsi del rischio;
- **l'impatto**, ossia il livello in cui il manifestarsi del rischio potrebbe influenzare il raggiungimento degli obiettivi.

La valutazione complessiva del rischio da parte dell'Ente, in termini di probabilità e impatto, seguirà pertanto la seguente classificazione: (i) **rischio alto** – alta probabilità e impatto; (ii) **rischio significativo** significativa probabilità e impatto; (iii) **rischio medio**-media probabilità e impatto; (iv) **rischio basso**- bassa probabilità e impatto.

**Cronoprogramma delle attività** - Cronoprogramma per la realizzazione delle attività programmate e individuate, da perfezionarsi comunque entro la data del 31 dicembre 2023 (selezionare con una "X" i singoli mesi interessati dalla programmazione delle attività).

## Piano di azione PAC – Sintesi

L'Ente dovrà riportare in tabella le seguenti specifiche per singola Area PAC.

**Rischio** – Livello di rischio associato a ciascuna Area PAC in base alla classificazione di *risk assesment* di cui alla sezione precedente.

**Livello di implementazione obiettivo** - Livello di implementazione dell'obiettivo ministeriale PAC, in base alla classificazione prevista dal DM 1° marzo 2013.

Obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR
Obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR
Azioni implementate, ma obiettivo non conseguito
Azioni non implementate e obiettivo non conseguito

# **Piano di Azione Straordinario PAC**

## **Dettaglio**

# AREA A – AREA GENERALE

## SEZIONE A – Obiettivi

Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
<b>A1</b>	Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi...
<b>A2</b>	Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed...
<b>A3</b>	Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati...
<b>A4</b>	Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità...
<b>A5</b>	Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti...

## SEZIONE B – Piano di azione

In premessa si segnala che, a seguito della migrazione al nuovo sistema amministrativo contabile, avviata nel mese di maggio 2023 che ha comportato una variazione di taluni processi operativi, l'Azienda sta provvedendo ad aggiornare e adottare le procedure per l'Area in esame.

**A1:** La criticità afferente all'obiettivo in esame riguarda la mancata identificazione, all'interno della procedura, delle attività svolte in tema di trasmissione di leggi e regolamenti che abbiano impatto sul bilancio. La suddetta criticità, che peraltro non preclude il raggiungimento degli obiettivi previsti dal PAC, è in fase di superamento attraverso l'aggiornamento della procedura inerente all'Area Generale che prevederà l'inserimento della già menzionata struttura e ne definirà competenze e responsabilità.

**A2:** La criticità afferente all'obiettivo in esame riguarda il mancato svolgimento dell'attività trimestrale di analisi degli scostamenti tra i dati preventivi e consuntivi di periodo, anche a causa dell'impossibilità di estrarre dal precedente sistema amministrativo-contabile una reportistica trimestrale dei dati, e un gap di procedura rispetto al processo operativo. L'Azienda, al fine del raggiungimento dell'obiettivo, ha istituito, con nota prot. n. 142283 del 25.07.22, un'unità di lavoro per lo svolgimento delle predette attività ed ha previsto, a seguito della migrazione al nuovo sistema amministrativo-contabile, una specifica reportistica utile all'esecuzione dell'attività di analisi quali-quantitativa degli scostamenti tra dati preventivi e consuntivi.

**A3:** Non risultano criticità relative all'obiettivo in esame. Pertanto, l'Azienda non ritiene opportuno proporre azioni correttive utili al raggiungimento delle finalità previste dal PAC.

**A4:** Le criticità afferenti all'obiettivo PAC in esame riguardano il raccordo a sistema tra contabilità generale e contabilità analitica, la presenza di due livelli di centri di costo e l'aggiornamento della procedura PAC che definisca e rappresenti le azioni svolte dalle Strutture coinvolte. Per sanare le suddette criticità, l'Azienda a seguito di interlocuzioni con la nuova SW ha ottenuto, una particolare funzionalità all'interno dello stesso sistema AREAS206 che si basa su un impianto contabile unico, il quale prevede legami e relazioni specifiche tra i conti di Co.Ge e di Co.An, caratterizzato da scritture in partita doppia e un unico piano dei conti Co.Ge-Co.An.

I legami tra i due piani dei conti avvengono attraverso l'uso di aggregati di quadratura il cui livello di dettaglio consente di adeguarsi a specifiche indicazioni aziendali e regionali.

Il sistema consente di caricare il CE ed eseguire un confronto tra i saldi di CoGe e i saldi di CoAn. Il livello di dettaglio attraverso il quale vengono confrontati i saldi dei due piani dei conti è in funzione della granularità degli aggregati di quadratura.

La funzionalità consente di ripartire automaticamente o manualmente gli sbilanci sui conti di contabilità analitica e di generare un'appropriata prima nota di quadratura.

**A5:** Non risultano criticità relative all'obiettivo in esame. Pertanto, l'Azienda non ritiene utile proporre azioni correttive utili al raggiungimento delle finalità previste dal PAC.

## SEZIONE C – Cronoprogramma interventi

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
<b>A1</b>	Implementazione di una procedura di controllo e verifica	Rischio basso	X	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>A2</b>	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	Rischio medio	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>A3</b>	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>A4</b>	Adeguamento del sistema informatico aziendale	Rischio medio	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>A5</b>	Nessun azione	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.

## AREA D – AREA IMMOBILIZZAZIONI

### SEZIONE A - Obiettivi

Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
D1	Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione...
D2	Realizzare inventari fisici periodici.
D3	Proteggere e salvaguardare i beni. Al riguardo si dovrà anche esplicitare...
D4	Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.
D5	Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto...
D6	Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in...
D7	Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con...

### SEZIONE B – Piano di azione

In premessa si segnala che, a seguito della migrazione al nuovo sistema amministrativo contabile, avviata nel mese di maggio 2023 che ha comportato una variazione di taluni processi operativi, l'Azienda sta provvedendo ad aggiornare e adottare le procedure per l'Area in esame.

**D1:** Le criticità afferenti all'obiettivo PAC in esame riguardano il mancato o errato caricamento dei DDT da parte del personale di magazzino con conseguente mancato o errato aggancio degli ordini alle relative fatture. Tale casistica determina l'alimentazione di un conto residuale denominato "Fatture in contenzioso" che comporta la mancata identificazione della natura dell'acquisto. Inoltre, si registrano ulteriori criticità in merito alla gestione a sistema delle richieste di acquisto, con particolare riferimento agli acquisti in urgenza soprattutto nel corso della crisi pandemica. Infine, si rilevavano criticità in ordine alla mancata registrazione in contabilità di eventuali dismissioni o alienazioni di cespiti. Al fine di superare le predette criticità l'Azienda ha ottenuto un sensibile miglioramento del gap mediante un processo di sensibilizzazione agli addetti al caricamento a sistema attraverso e la definizione di specifici Obiettivi di performance, in modo che le varie fasi di autorizzazione, gestione e contabilizzazione confluiscono correttamente all'interno del sistema amministrativo contabile. Inoltre, la migrazione al nuovo sistema amministrativo-contabile ha comportato una modifica nel processo operativo in ordine all'accettazione delle fatture, che verrà effettuata direttamente dai centri ordinanti, e alle operazioni di Entrata Merce, che non avranno più influenze sulla contabilità generale, ma esclusivamente sulla contabilità di magazzino. Tale modalità operativa ridurrà l'alimentazione del conto Fatture in contenzioso con conseguente corretta

registrazione delle fatture passive per natura.

**D2:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, la criticità rilevata è afferente alla corretta alimentazione del libro cespiti ed al relativo allineamento con i dati contabili e con le risultanze inventariali. Al fine di superare le suddette criticità l'Azienda ha avviato un'attività di allineamento tra le fatture per acquisto di cespiti e le relative entrate merci, con particolare riferimento agli esercizi 2017, 2018 e 2019. Al completamento di tale ricognizione, avviata in occasione della migrazione al nuovo sistema amministrativo- contabile, l'Azienda procederà ad apportare le necessarie rettifiche, in presenza di beni esistenti ma non censiti a libro cespiti e viceversa. Contestualmente, l'Azienda sta effettuando una ricognizione ed una verifica puntuale per tutti i beni provvisti di molteplici etichette, derivanti anche dalla precedente inventariazione straordinaria, al fine di identificare il codice corretto, effettuando le successive modifiche a sistema. Infine, l'Azienda sta valutando la possibilità di svolgere un inventario straordinario che consenta una ricognizione di tutti i cespiti aziendali finalizzato all'allineamento del libro cespiti con la contabilità e con le risultanze della suddetta attività.

**D3:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, la criticità rilevata è afferente alle modalità di determinazione del fabbisogno da parte delle articolazioni aziendali al fine della stipula delle polizze assicurative. Al fine di superare le suddette criticità l'Azienda si propone di determinare il fabbisogno aziendale utile alla valutazione della congruità delle polizze assicurative contratte, attraverso il coinvolgimento di tutte le strutture competenti e mediante l'ottenimento, con periodicità annuale, da parte della società di intermediazione, del riepilogo dei sinistri con la relativa relazione.

**D4:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, la criticità rilevata è afferente alla ricognizione del fabbisogno aziendale utile all'elaborazione del Piano degli Investimenti e alle relative tempistiche di predisposizione secondo le procedure PAC. Per superare le suddette criticità l'Azienda sollecita con nota protocollata il tempestivo ottenimento del modulo dei fabbisogni alle strutture competenti al fine di garantire il rispetto delle scadenze previste per la predisposizione del Piano degli Investimenti. Inoltre, al fine di compiere un'analisi delle richieste in base alle reali esigenze manifestate dalle strutture, l'Azienda convoca, in sede di predisposizione della proposta di Piano, la Cabina di Regia, peraltro già istituita e di svolgere la raccolta, per le categorie di pertinenza, del fabbisogno delle strutture organizzative aziendali, necessario ad addivenire ad una definizione accurata del fabbisogno effettivo aziendale.

**D5:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, la criticità rilevata è afferente alla non sempre precisa identificazione della fonte di finanziamento all'interno degli atti amministrativi e, conseguentemente, all'interno del sistema amministrativo-contabile. Al fine di superare le suddette criticità l'Azienda ha avviato un processo di sensibilizzazione dei centri ordinanti, anche attraverso l'istituzione di specifici obiettivi

di performance, per la corretta e tempestiva compilazione della scheda cespiti, indicando la fonte di finanziamento, in modo da poter alimentare correttamente il sistema con le suddette informazioni. Inoltre, l'Azienda ha richiesto e ottenuto dalla SW, in sede di migrazione al nuovo sistema amministrativo-contabile, l'inserimento di un campo obbligatorio, in sede di emissione dell'ordine, per l'identificazione della relativa fonte di finanziamento.

**D6:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, la criticità rilevata è afferente alla mancata identificazione ed al conseguente trattamento contabile riservato alle manutenzioni straordinarie. L' Azienda ha avviato un confronto tra le strutture competenti per condividere le modalità di gestione delle manutenzioni da capitalizzare, nonché creando dei conti dedicati a tali fattispecie da utilizzare e da indicare negli atti predisposti.

**D7:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, la criticità rilevata è afferente alla mancata applicazione della procedura aziendale a causa della non corretta alimentazione del libro cespiti. Per far fronte a tali criticità strutturali, l'Azienda ha costituito un gruppo di lavoro per effettuare congiuntamente ed extra-contabilmente un'attività di allineamento tra le fatture per acquisto di cespiti e le relative entrate merci, con particolare riferimento agli esercizi 2017, 2018 e 2019, anche al fine di determinare correttamente il valore degli ammortamenti. Tale attività straordinaria sarà implementata dall'Azienda quale monitoraggio extracontabile annuale dei valori di costo e del relativo fondo ammortamento utile alla quadratura delle risultanze del libro cespiti con i saldi co.ge. di riferimento.

**SEZIONE C – Cronoprogramma interventi**

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
<b>D1</b>	Adeguamento del sistema informatico aziendale	<i>Rischio alto</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.
<b>D2</b>	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	<i>Rischio alto</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.
<b>D3</b>	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	<i>Rischio medio</i>	X	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>D4</b>	Individuazione di ruoli e responsabilità di processo	<i>Rischio alto</i>	X	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>D5</b>	Integrazione del sistema informativo aziendale	<i>Rischio alto</i>	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>D6</b>	Adeguamento del sistema informatico aziendale	<i>Rischio medio</i>	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>D7</b>	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	<i>Rischio alto</i>	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.

# AREA E – AREA RIMANENZE

## SEZIONE A - Obiettivi

Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
<b>E1</b>	Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini – reparti/servizi – terzi)...
<b>E2</b>	Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di...
<b>E3</b>	Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un...
<b>E4</b>	Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione...
<b>E5</b>	Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete...
<b>E6</b>	Disporre di un sistema contabile/gestionale per la rilevazione e...
<b>E7</b>	Gestire i magazzini in modo da garantire: la separazione tra funzioni di...

## SEZIONE B – Piano di azione

In premessa si segnala che, a seguito della migrazione al nuovo sistema amministrativo contabile, avviata nel mese di maggio 2023 che ha comportato una variazione di taluni processi operativi, l'Azienda sta provvedendo ad aggiornare e adottare le procedure per l'Area in esame.

**E1:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, la criticità rilevata è afferente alla mancata effettuazione degli inventari periodici da parte dei magazzini di reparto nonché al mancato rispetto della segregazione delle funzioni, in considerazione del personale disponibile. Al fine di superare le suddette criticità l'Azienda sollecita i reparti per l'effettuazione delle attività inventariali, procedendo alla preventiva individuazione del personale da adibire allo svolgimento delle stesse, richiedendo, eventualmente, il supporto di personale afferente ad altri magazzini al fine di addivenire alla segregazione delle funzioni, inserendo, peraltro, specifici obiettivi di performance da riconoscere ai responsabili dell'attività.

**E2:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, la criticità rilevata è afferente alla non appropriata registrazione delle operazioni di carico e scarico nella contabilità di magazzino, con particolare riferimento alla merce consegnata presso strutture periferiche, dovendo provvedere ad una più puntuale formazione del personale, con particolare riferimento ai magazzini economici. Al fine di superare le suddette criticità, l'Azienda ha previsto di inserire all'interno della procedura specifiche tempistiche per la registrazione dei movimenti, in modo da assegnare specifici obiettivi di performance da corrispondere agli addetti alla registrazione. Inoltre, l'Azienda sta valutando la possibilità di effettuare dei corsi di formazione indirizzati al personale propedeutici all'uso del gestionale utilizzato per la registrazione, nonché la possibilità di redistribuire il personale allocato nei magazzini periferici nelle strutture centrali.

**E3:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, nel segnalare il sostanziale svolgimento delle attività relative al monitoraggio degli articoli *slow moving* o in scadenza da parte delle strutture competenti, la criticità rilevata è afferente alla parziale formalizzazione delle suddette attività. Tale criticità non preclude il raggiungimento degli obiettivi previsti dal PAC.

**E4:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, le criticità rilevate sono afferenti alla mancata rotazione del personale di magazzino al fine di garantire la segregazione delle funzioni, nonché all'adozione di procedure inventariali aggiornate, in quanto ad oggi l'Azienda si avvale di quelle prodotte dalla SW uscente. Al fine di superare le suddette criticità, l'Azienda sta adottando procedure inventariali aggiornate.

**E5:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, nel segnalare il sostanziale svolgimento delle attività relative al monitoraggio degli articoli *slow moving* o in scadenza da parte delle strutture competenti, la criticità rilevata è afferente alla mancata formalizzazione delle suddette attività. Tale criticità non preclude il raggiungimento degli obiettivi previsti dal PAC.

**E6:** Non risultano criticità relative all'obiettivo in esame. Pertanto, l'Azienda non ritiene necessario proporre azioni correttive utili al raggiungimento delle finalità previste dal PAC.

**E7:** Non risultano criticità relative all'obiettivo in esame. Pertanto, l'Azienda non ritiene necessario proporre azioni correttive utili al raggiungimento delle finalità previste dal PAC.

**SEZIONE C – Cronoprogramma interventi**

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
<b>E1</b>	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	<i>Rischio medio</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.
<b>E2</b>	Formazione di personale dipendente	<i>Rischio alto</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X
<b>E3</b>	Nessun azione	<i>Rischio basso</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>E4</b>	Individuazione di personale dedicato	<i>Rischio alto</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X
<b>E5</b>	Nessun azione	<i>Rischio alto</i>	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>E6</b>	Nessun azione	<i>Rischio basso</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>E7</b>	Nessun azione	<i>Rischio basso</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.

# AREA F – AREA CREDITI E RICAVI

## SEZIONE A - Obiettivi

Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
F1	Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione...
F2	Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda...
F3	Realizzare analisi comparate periodiche dell'ammontare di crediti e...
F4	Garantire che ogni operazione suscettibile di originare, modificare...
F5	Valutare i crediti e i ricavi, tenendo conto di tutti i fatti che possono influire...
F6	Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato...

## SEZIONE B – Piano di azione

In premessa si segnala che, a seguito della migrazione al nuovo sistema amministrativo contabile, avviata nel mese di maggio 2023 che ha comportato una variazione di taluni processi operativi, l'Azienda sta provvedendo ad aggiornare e adottare le procedure per l'Area in esame.

**F1:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, le criticità rilevate sono afferenti alla corretta ripartizione dei "costi comuni" riguardanti le attività di intramoenia e al controllo tra le visite prenotate, prestazioni erogate ed incassi. Al fine di superare la criticità l'Azienda sta provvedendo all'identificazione di specifici *driver* (quali per esempio superficie occupata per lo svolgimento dell'attività intramuraria o, nel caso in cui l'informazione possa essere reperita, i Kw utilizzati) per l'individuazione dei "costi comuni". Nonostante ciò, si evidenzia che tale criticità non preclude il raggiungimento degli obiettivi PAC, in quanto i costi diretti e indiretti sono ricompresi all'interno della tariffa riconosciuta ai medici che svolgono attività intramoenia. Infine, l'Azienda implementerà un controllo sulle prestazioni erogate, scrivendo con nota alle strutture competenti per ricevere le informazioni entro il 5° del mese successivo a quello di riferimento, in modo da incrociare i dati con quanto riportato all'interno del flusso C.

**F2:** Non risultano criticità relative all'obiettivo in esame. Pertanto, l'Azienda non ritiene necessario proporre azioni correttive utili al raggiungimento delle finalità previste dal PAC.

**F3:** Non risultano criticità relative all'obiettivo in esame. Pertanto, l'Azienda non ritiene

necessario proporre azioni correttive utili al raggiungimento delle finalità previste dal PAC.

**F4:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, le criticità rilevate sono afferenti all'ottenimento della documentazione da parte delle strutture competenti utile all'emissione delle fatture, nonché alla registrazione massiva per tipologia di ricavo nel conto "fatture da emettere". Al fine di superare le suddette criticità, l'Azienda si impegna a sollecitare con nota le strutture competenti per la tempestiva trasmissione della documentazione utile alla registrazione analitica della fattura attiva.

**F5:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, la criticità rilevata è afferente alla determinazione, in sede di chiusura del bilancio, del fondo svalutazione crediti. Infatti, la struttura competente, poiché non riceve la documentazione afferente allo stato di solvibilità dei clienti in contenzioso, applica una svalutazione forfettaria su tutte le tipologie di credito. Al fine di superare la suddetta criticità, l'Azienda effettuerà una valutazione analitica dello stato di solvibilità dei clienti in contenzioso al fine di determinare l'accantonamento a fondo svalutazione crediti, anche attraverso il sollecito formale per l'ottenimento della documentazione funzionale alla verifica dei crediti risultanti insoluti oltre i 60 giorni.

**F6:** Non risultano criticità relative all'obiettivo in esame. Pertanto, l'Azienda non ritiene necessario proporre azioni correttive utili al raggiungimento delle finalità previste dal PAC.

**SEZIONE C – Cronoprogramma interventi**

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
<b>F1</b>	Implementazione di una procedura di controllo e verifica	<i>Rischio medio</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.
<b>F2</b>	Nessun azione	<i>Rischio basso</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>F3</b>	Nessun azione	<i>Rischio basso</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.
<b>F4</b>	Nessun azione	<i>Rischio medio</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.
<b>F5</b>	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	<i>Rischio medio</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.
<b>F6</b>	Nessun azione	<i>Rischio basso</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.

## AREA G – AREA DISPONIBILITÀ LIQUIDE

### SEZIONE A - Obiettivi

Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
<b>G1</b>	Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle...
<b>G2</b>	Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di...
<b>G3</b>	Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle...
<b>G4</b>	Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da...
<b>G5</b>	Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti...

### SEZIONE B – Piano di azione

A seguito della migrazione al nuovo sistema amministrativo contabile, avviata nel mese di maggio 2023 che ha comportato una variazione di taluni processi operativi, l'Azienda sta provvedendo ad aggiornare e adottare le procedure per l'Area in esame.

**G1:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, le criticità rilevate sono afferenti al caricamento dei giustificativi di spesa all'interno del sistema amministrativo-contabile. Nel segnalare che la suddetta criticità non preclude il raggiungimento degli obiettivi previsti dal PAC, la struttura competente, al fine di dare evidenza del rispetto degli elementi previsti dal regolamento Aziendale, caricherà nell'archivio documentale, in occasione delle verifiche trimestrali ed annuali, i relativi giustificativi.

**G2:** Non risultano criticità relative all'obiettivo in esame. Pertanto, l'Azienda non ritiene necessario proporre azioni correttive utili al raggiungimento delle finalità previste dal PAC.

**G3:** Non risultano criticità relative all'obiettivo in esame. Pertanto, l'Azienda non ritiene necessario proporre azioni correttive utili al raggiungimento delle finalità previste dal PAC.

**G4:** Non risultano criticità relative all'obiettivo in esame. Pertanto, l'Azienda non ritiene necessario proporre azioni correttive utili al raggiungimento delle finalità previste dal PAC.

**G5:** Non risultano criticità relative all'obiettivo in esame. Pertanto, l'Azienda non ritiene necessario proporre azioni correttive utili al raggiungimento delle finalità previste dal PAC.

**SEZIONE C – Cronoprogramma interventi**

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
<b>G1</b>	Nessun azione	Rischio medio	X	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>G2</b>	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.
<b>G3</b>	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.
<b>G4</b>	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.
<b>G5</b>	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.

# AREA H – AREA PATRIMONIO NETTO

## SEZIONE A - Obiettivi

Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
H1	Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e...
H2	Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi...
H3	Riconciliare i contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in...
H4	Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati...

## SEZIONE B – Piano di azione

In premessa si segnala che, a seguito della migrazione al nuovo sistema amministrativo contabile, avviata nel mese di maggio 2023 che ha comportato una variazione di taluni processi operativi, l'Azienda sta provvedendo ad aggiornare e adottare le procedure per l'Area in esame.

**H1:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, le criticità rilevate sono afferenti alla non precisa alimentazione delle informazioni sul sistema amministrativo-contabile da parte delle strutture periferiche, anche a causa della mancanza di specifiche competenze amministrative, nonché alla mancata comunicazione di eventuali donazioni. L'Azienda pertanto provvederà all'esecuzione di specifici corsi di formazione al personale dedicato, al sollecito formale alle strutture competenti per l'ottenimento delle informazioni e al caricamento delle relative informazioni sul nuovo sistema amministrativo-contabile.

**H2:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, le criticità rilevate sono afferenti alla non corretta implementazione di una procedura, anche extracontabile, di raffronto tra contributo residuo e cespiti di riferimento al fine di verificare l'allineamento tra piano di ammortamento e residuo del contributo da utilizzare per la sterilizzazione. Al fine di superare la suddetta criticità, l'Azienda predisporrà un sistema di monitoraggio extra contabile del contributo residuo riferito ai cespiti per effettuare il monitoraggio tra piano di ammortamento e contributo residuo.

**H3:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, le criticità rilevate sono afferenti alla mancata gestione di fascicoli relativi ai finanziamenti ricevuti. Al fine di superare la suddetta criticità, l'Azienda provvederà a richiedere alla SW specifici report che consentono di avere una visione complessiva dei dati da monitorare.

**H4:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, la criticità rilevata è afferente alla non sempre puntuale identificazione della fonte di finanziamento all'interno degli

atti amministrativi e, conseguentemente, all'interno del sistema amministrativo-contabile. Al fine di superare le suddette criticità l'Azienda ha avviato un processo di sensibilizzazione dei centri ordinanti, anche attraverso l'istituzione di specifici obiettivi di performance, per la corretta e tempestiva compilazione della scheda cespite, indicando la fonte di finanziamento, in modo da poter alimentare correttamente il sistema con le suddette informazioni. Inoltre, l'Azienda ha richiesto alla SW, in sede di migrazione al nuovo sistema amministrativo-contabile, l'inserimento di un campo obbligatorio, in sede di emissione dell'ordine, per l'identificazione della relativa fonte di finanziamento.

## SEZIONE C – Cronoprogramma interventi

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
<b>H1</b>	Formazione di personale dipendente	Rischio alto	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.
<b>H2</b>	Implementazione di una procedura di controllo e verifica	Rischio alto	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>H3</b>	Integrazione del sistema informativo aziendale	Rischio alto	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.
<b>H4</b>	Integrazione del sistema informativo aziendale	<i>Rischio alto</i>	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.

# AREA I – AREA DEBITI E COSTI

## SEZIONE A - Obiettivi

Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
I1	Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei...
I2	Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla...
I3	Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce...
I4	Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli...
I5	Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione...
I6	Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e...
I7	Realizzare analisi comparate periodiche dell'ammontare di debiti e costi...
I8	Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei...

## SEZIONE B – Piano di azione

In premessa si segnala che, a seguito della migrazione al nuovo sistema amministrativo contabile, avviata nel mese di maggio 2023 che ha comportato una variazione di taluni processi operativi, l'Azienda sta provvedendo ad aggiornare e adottare le procedure per l'Area in esame.

**I1:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, le criticità rilevate sono relative alle seguenti fattispecie:

- Determinazione dei fabbisogni effettuata dalle strutture competenti sulla base dei dati storici, e non sull'effettiva esigenza delle articolazioni aziendali, che non rispondono alle richieste. Al fine di superare la suddetta criticità l'Azienda intende assegnare specifici obiettivi di performance ai Responsabili di struttura per la completa e tempestiva trasmissione del piano dei fabbisogni;
- Gestione delle richieste in urgenza effettuate dai centri ordinanti tramite mail o PEC e che non confluiscono a sistema. Al fine di superare la suddetta criticità l'Azienda intende sensibilizzare i centri ordinanti ad emettere le richieste a sistema ed impostare un ulteriore controllo da parte della struttura competente, qualora le richieste rientrino nel piano biennale o triennale. In caso contrario la richiesta verrà veicolata alla Direzione per autorizzazione;
- Emissione di ordini che superano la soglia del CIG caricato a sistema. Al fine di superare la suddetta criticità l'Azienda ha avviato interlocuzioni con la nuova SW per prevedere specifici blocchi a sistema per l'emissione di ordini superiori al CIG;
- Non corretta identificazione del centro di costo in fase di ordine e utilizzo di un

unico centro di costo per forniture destinate a diversi centri ordinanti. Al fine di superare le suddette criticità l'Azienda intende sensibilizzare i centri ordinanti all'utilizzo dei corretti centri di costo e ha avviato interlocuzioni con la nuova SW per impostare "percorsi guidati", sulla base degli ordini precedentemente emessi al medesimo fornitore, all'interno del sistema per la scelta del CdC;

- Mancata registrazione telematica, o gestione cartacea, dei contratti presso l'Ufficio rogante. Al fine di superare le suddette criticità l'Azienda ha avviato una ricognizione dei contratti non registrati ed intende inserire specifici obiettivi di performance relativamente alla registrazione dei contratti;
- Non accurata gestione contabile delle fatture in sede di entrata merce, in quanto gestita da personale non amministrativo. Al fine di superare le suddette criticità, la struttura competente intende trasmettere al personale incaricato un prospetto riepilogativo indicante la voce di CE da utilizzare in base alla natura di costo;
- Mancato aggancio degli ordini alle fatture e mancata evidenza del controllo DURC in fase di liquidazione. Al fine di superare le suddette criticità, l'Azienda ha avviato interlocuzioni con la nuova SW per impostare un blocco a sistema in fase di liquidazione sul controllo della tripletta NSO e sul controllo DURC;
- GAP di procedura. Al fine di superare la suddetta criticità, l'Azienda, di concerto con il Responsabile PAC, sta provvedendo all'aggiornamento e all'adozione di una procedura aggiornata.

**12:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, le criticità rilevate sono afferenti all'alimentazione del conto "fatture in contenzioso", determinato in parte dall'accettazione delle fatture effettuato da un'unica struttura centrale e non dai centri ordinanti. La migrazione al nuovo sistema amministrativo contabile ha determinato un cambio di processo, e pertanto di procedura, che imputerà la gestione delle fatture in capo ai centri ordinanti.

**13:** La criticità afferente all'obiettivo in esame riguarda un gap di procedura rispetto all'effettiva operatività. L'Azienda, di concerto con il Responsabile PAC, sta provvedendo all'aggiornamento e all'adozione di una procedura aggiornata.

**14:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, le criticità rilevate sono afferenti alla non sempre accurata compilazione del file di rubricazione delle cause in essere, nel quale sono segnalati accantonamenti anche per le cause con rischio di soccombenza determinato come "possibile", in contrasto con la procedura PAC, e alla contabilizzazione di eventuali utilizzi effettuata in maniera massiva. Al fine di superare le predette criticità l'Azienda, in occasione della chiusura del bilancio 2022, ha effettuato una ricognizione analitica degli accantonamenti in essere e la struttura competente si impegna a registrare le movimentazioni del fondo per singola causa.

**15:** Con riferimento all'obiettivo PAC oggetto di esame, le criticità rilevate sono afferenti alla non sempre accurata compilazione del file di rubricazione delle cause in essere, nel quale sono segnalati accantonamenti anche per le cause con rischio di soccombenza

determinato come “possibile”, in contrasto con la procedura PAC, e alla contabilizzazione di eventuali utilizzi effettuata in maniera massiva. Al fine di superare le predette criticità l’Azienda, in occasione della chiusura del bilancio 2022, ha effettuato una ricognizione analitica degli accantonamenti in essere e la struttura competente si impegna a registrare le movimentazioni del fondo per singola causa.

**16:** Con riferimento all’obiettivo PAC oggetto di esame, le criticità rilevate sono afferenti, per talune aree, al mancato rispetto del principio di segregazione delle funzioni. Al fine di superare le suddette criticità, l’Azienda intende effettuare un’azione di redistribuzione di personale già in essere e/o reclutamento di nuovo personale.

**17:** Non risultano criticità relative all’obiettivo in esame. Pertanto, l’Azienda non ritiene necessario proporre azioni correttive utili al raggiungimento delle finalità previste dal PAC.

**18:** Non risultano criticità relative all’obiettivo in esame. Pertanto, l’Azienda non ritiene necessario proporre azioni correttive utili al raggiungimento delle finalità previste dal PAC.

**SEZIONE C – Cronoprogramma interventi**

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
<b>I1</b>	Scegliere un elemento.	Rischio alto	X	X	X	X
<b>I2</b>	Definizione e adozione di una procedura formale	Rischio alto	X	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>I3</b>	Definizione e adozione di una procedura formale	Rischio alto	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.
<b>I4</b>	Implementazione di una procedura di controllo e verifica	Rischio alto	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.
<b>I5</b>	Implementazione di una procedura di controllo e verifica	Rischio medio	X	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>I6</b>	Individuazione di ruoli e responsabilità di processo	Rischio alto	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X
<b>I7</b>	Nessun azione	Rischio alto	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X
<b>I8</b>	Nessun azione	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.

**N.B. in caso di rischio medio/alto, pur in assenza di azioni correttive, la scrivente funzione effettuerà audit di monitoraggio e controllo.**

# Piano di azione PAC

## Sintesi

### Valutazioni di sintesi

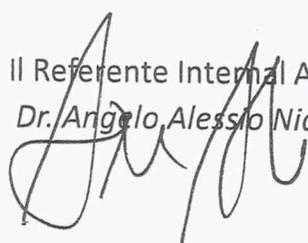
L'Ente dovrà riportare in tabella il livello di rischio associato a ciascuna Area PAC e il relativo livello di implementazione (ex DM 1° marzo 2013).

Area	Descrizione area	Rischio	Livello di implementazione
A	AREA GENERALE	Rischio medio	Obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC parzialmente implementate dagli Enti SSR
D	AREA IMMOBILIZZAZIONI	Rischio alto	Obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC parzialmente implementate dagli Enti SSR
E	AREA RIMANENZE	Rischio medio	Obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC parzialmente implementate dagli Enti SSR
F	AREA CREDITI E RICAVI	Rischio medio	Obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC parzialmente implementate dagli Enti SSR
G	AREA DISPONIBILITÀ LIQUIDE	Rischio basso	Obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR
	AREA PATRIMONIO NETTO	Rischio basso	Obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le

Piano di Azione Straordinario PAC 2023 – Allegato A

Area	Descrizione area	Rischio	Livello di implementazione
H			azioni descritte nel PAC parzialmente implementate dagli Enti SSR
I	AREA DEBITI E COSTI	Rischio alto	Obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC parzialmente implementate dagli Enti SSR

Il Referente Internal Audit  
*Dr. Angelo Alessio Nicchi*



Il Responsabile P.A.C.  
*Dott.ssa Silvana Gugliotta*



Il Direttore della UOC  
Programmazione Controllo Gestione  
Coordinatore del GDL I.A.  
*Dr. Salvatore Bellomo*

