



Provincia Autonoma di Trento

**AZIENDA PROVINCIALE
PER I SERVIZI SANITARI**

Trento – via Degasperi 79

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL
DIRETTORE GENERALE**

Reg. delib. n. 400|2024

OGGETTO: **Adozione Piano di audit per l'anno 2024**
CLASSIFICAZIONE: 17.3

Il giorno **30/05/2024** nella Sede dell’Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari sita in Trento, via Degasperi 79, il dott. Ferro Antonio, nella sua qualità di

Direttore Generale

nominato con deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 584 del 8 aprile 2022, esamina l’argomento di cui all’oggetto coadiuvato da:

Direttore Sanitario	Direttore Amministrativo	Direttore per l’Integrazione Socio Sanitaria
Dott. Giuliano Mariotti	Dott.ssa Sara Girardi	Dott.ssa Elena Bravi

OGGETTO: Adozione Piano di audit per l'anno 2024

Il Dirigente del Servizio Fiscale e Gestione Spese relaziona quanto segue:

l'aggiornamento delle declaratorie dei Servizi e delle Unità di missione semplice dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari, avvenuta da ultimo con deliberazione del Direttore Generale n. 874 di data 29/12/2023, ha previsto nuove funzioni anche con riferimento al consolidamento del sistema dei controlli interni, tra cui:

- il monitoraggio, ai fini del controllo interno, dei processi di acquisizione e gestione di lavori, forniture e servizi, nonché di relativa esecuzione, finanziati con fondi europei e statali (PNRR);
- l'esercizio dell'attività di controllo interno sui processi, in particolare sui processi e attività di tipo amministrativo, caratterizzati da rischi potenziali significativi, al fine di supportare e assistere il Consiglio di direzione attraverso l'individuazione dei processi, in particolare amministrativi, ritenuti potenzialmente critici al fine di verificarne la conformità/non conformità ai meccanismi operativi, individuando le aree di miglioramento determinando l'adeguatezza e l'efficacia delle azioni correttive intraprese a seguito di un rilievo;
- la garanzia delle attività di controllo sul ciclo contabile (controlli di terzo livello), secondo quanto previsto anche dall'istruttoria di parifica della Corte dei Conti e dalle indicazioni del Collegio Sindacale.

La funzione di Internal Auditing all'interno del più ampio sistema di controllo aziendale previsto dal Regolamento di Organizzazione è inquadrata nei meccanismi di controllo interno volontario, con la finalità di realizzare un contesto organizzativo e procedurale favorevole alla definizione ed effettiva attuazione di buone pratiche aziendali relative alle verifiche ed al monitoraggio dei processi aziendali, con particolare riferimento a quelli legati al ciclo amministrativo contabile, nonché al supporto delle linee di spesa finanziate con fondi statali ed europei, secondo i principi di efficienza, efficacia ed economicità.

Gli obiettivi di mitigazione del rischio amministrativo contabile sottendono anche l'avvio di una organica e condivisa attività di omogeneizzazione dei processi, ricercando possibili ulteriori strumenti, buone pratiche e metodologie utili a garantire il rispetto degli obiettivi di miglioramento e semplificazione amministrativa, nonché a trovare soluzioni operative di automazione e tracciatura delle operazioni effettuate nei sistemi informativi direzionali in ambito amministrativo contabile.

Il contesto operativo, territoriale ed organizzativo all'interno del quale la funzione di Internal Auditing viene assicurata è definito nel Regolamento di Organizzazione e nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024 – 2026 e Programma di Attività 2024.

L'attività di Internal Auditing ha in particolare avuto avvio a seguito della separazione funzionale delle attività tra il Servizio Fiscale e Gestione Spese ed il Servizio Bilancio, con la preposizione del Dirigente a conduzione del Servizio Bilancio a far data dal 01/10/2023 ed all'aggiornamento della declaratoria dei Servizi definita con la sopra citata deliberazione del DG n. 874/2023 che ha previsto tale funzione di controllo interno da parte del Servizio Fiscale e Gestione Spese.

Il Piano annuale delle attività di Audit è lo strumento con il quale viene definita la pianificazione annuale degli interventi di audit ed individua sinteticamente i processi/attività oggetto di verifica, i

rischi da presidiare, le risorse da impiegare per lo svolgimento dell'attività di auditing e la pianificazione.

La proposta di Piano viene formulata dal Responsabile del Servizio Fiscale e Gestione Spese – funzione Internal Auditing, condivisione e validazione da parte della Direzione Amministrativa e, a regime, viene adottata con deliberazione del Direttore Generale entro il 28 febbraio dell'anno di riferimento.

Per l'esercizio 2024, il Piano Annuale di Audit viene adottato entro il 31 maggio 2024, allo scopo di effettuare preventivamente un'analisi di contesto, secondo la metodologia "swot analysis" per valutare i punti di forza e di debolezza del sistema di controllo amministrativo-contabile, nonché le opportunità di miglioramento e le minacce rispetto al target di mitigazione del rischio. In considerazione dell'avvio delle attività di Internal Auditing e degli esiti della iniziale swot analysis, i controlli sul ciclo contabile per il solo anno 2024 sono relativi al c.d. "ciclo passivo".

I contenuti del Piano di Audit sono stati preventivamente presentati e condivisi con i Dirigenti dei Servizi Amministrazione di Distretto, Presidio Ospedaliero e Dipartimento di Prevenzione, nonché trasmessi in visione ai Direttori dei Dipartimenti tecnico – amministrativi in data 16 maggio 2024.

Tutto ciò premesso

IL DIRETTORE GENERALE

Preso atto della relazione del Dirigente del Servizio Fiscale e Gestione Spese;
Fatte proprie le motivazioni espresse dal proponente e condivise dal competente Direttore del Dipartimento affari economico finanziari, generali e amministrativi;
Acquisito il parere favorevole del direttore amministrativo, del direttore sanitario e del direttore per l'integrazione socio sanitaria nella riunione del Consiglio di direzione (verbale rep. n. 26 di data 30/05/2024);

DELIBERA

1. di adottare il Piano di Audit per l'anno 2024, individuando nel Servizio Fiscale e Gestione Spese la struttura aziendale competente per l'effettiva attuazione e rendicontazione delle attività previste;
2. di dare mandato al Servizio Affari Generali per la pubblicazione del presente provvedimento, ivi compresi gli allegati parti integranti e sostanziali della deliberazione, nella sezione Amministrazione Trasparente del sito di APSS - www.apss.tn.it – Altri contenuti;
3. di trasmettere il provvedimento, per opportuna conoscenza, al Collegio Sindacale dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari;
4. di dare mandato al Servizio Fiscale e Gestione Spese di dare diffusione del Piano di Audit alle strutture tecnico amministrative dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari.

Inserita da: Servizio Fiscale e gestione spese / Battisti Ilaria

Verbale letto, approvato e sottoscritto.

Il Direttore Sanitario

Mariotti Giuliano

Il Direttore Amministrativo

Girardi Sara

Il Direttore per l'Integrazione
socio sanitaria

Bravi Elena

Il Direttore Generale

Ferro Antonio

Il Dirigente del Servizio Affari Generali

Gherardini Luca