

 <i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i> <i>Provincia Autonoma di Trento</i>	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 1 di 25



PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO – CONTABILE ED AL PNRR

REDAZIONE	VERIFICA E CONTROLLO	APPROVAZIONE
Massimo Caputo Dirigente Servizio Fiscale e Gestione Spese	Sara Girardi Direttore Dipartimento Affari Economico-Finanziari, Generali e Amministrativi	Antonio Ferro Direttore Generale Sara Girardi Direttore Amministrativo

 Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 2 di 25

PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO – CONTABILE ED AL PNRR

Sommario

1. PREMESSA	3
2. IL SISTEMA DEI CONTROLLI IN APSS (INTERNI/ESTERNI – OBBLIGATORI/FACOLTATIVI)	4
3. IL CONTROLLO INTERNO SUL c.d. “CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE” e sulle LINEE DI SPESA FINANZIATE CON FONDI EUROPEI PNRR E STATALI	5
4. IL PIANO ANNUALE DI AUDIT	6
5. PIANO INTERNAL AUDITING APSS PER L'ANNO 2024	7
6. CRONOPROGRAMMA ATTIVITA' APSS PER L'ANNO 2024	10
7. MAPPA DELLE ATTIVITA' APSS PER L'ANNO 2024	11
8. ATTIVITA' FORMATIVA	12
9. RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITÀ SVOLTE NEL 2024	12
10. PRINCIPALI RIFERIMENTI NORMATIVI	13

ALLEGATI:

N. 1 - Mappatura dei processi aziendali	15
N. 2 - Analisi impatto nuovo SIA	16
N. 3a - Rapporto di Audit PNRR (schema tipo)	17
N. 3b - Rapporto di Audit CICLO PASSIVO (schema tipo)	21

 <i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i> <i>Provincia Autonoma di Trento</i>	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 3 di 25

1. PREMESSA

L'Azienda partecipa a programmi volontari di qualità, in ambito sanitario e di supporto tecnico ed amministrativo, volti all'accreditamento professionale ed alla gestione per la **qualità totale**, secondo modelli validati a livello internazionale ed alla certificazione delle proprie strutture e sistemi di gestione in rapporto a standard elaborati da organizzazioni indipendenti e società scientifiche.

Ai sensi dell'articolo 37 della Legge provinciale 23 luglio 2010, n. 16, "Tutela della salute in provincia di Trento", il regolamento di organizzazione dell'Azienda provinciale per i servizi sanitari è stato approvato con deliberazione di G.P. n. 857 di data 13/05/2022 e successive modifiche ed integrazioni.

L'articolo 31 del regolamento di organizzazione APSS indica le figure e le responsabilità correlate al **sistema dei controlli interni**.

Ferme le competenze in materia di vigilanza sulla regolarità amministrativa e contabile affidate istituzionalmente al Collegio sindacale, l'Azienda provvede autonomamente a vigilare sul rispetto delle norme e sulla conformità alle direttive aziendali delle procedure e dei processi posti in essere dalle strutture organizzative, anche attraverso apposite misure di mitigazione del rischio amministrativo-contabile, con la finalità di far emergere eventuali criticità o difformità applicative e proporre misure correttive al Consiglio di direzione.

Il controllo interno delle attività svolte include altresì le **modalità di autocontrollo dei processi** attraverso l'autovalutazione e le **valutazioni periodiche tra pari** (audit clinico ed organizzativo), il **controllo delle attività ordinarie e delle attività progettuali**.

Il controllo di gestione aziendale, quale strumento finalizzato alla definizione dei programmi di attività ed alla ripartizione delle risorse necessarie per il perseguimento degli obiettivi, nonché per l'analisi e la verifica dei risultati conseguiti in relazione alle risorse impiegate, rende disponibili i dati e le informazioni necessari alle Articolazioni organizzative aziendali per una gestione consapevole dell'area di rispettiva responsabilità e costituisce lo strumento di verifica degli scostamenti in rapporto agli obiettivi assegnati, anche ai fini della adozione di misure correttive.

Il controllo strategico sull'andamento complessivo della gestione aziendale è effettuato dal Consiglio di direzione tramite il riesame periodico dei principali processi e progetti aziendali condotto collegialmente in sede di Comitato direttivo, sulla base di dati ed informazioni acquisiti nel processo di controllo delle attività svolte.

La **funzione di Internal Auditing** è inquadrata all'interno dei 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

 Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 4 di 25

amministrativo contabile, nonché al supporto delle linee di spesa finanziate con fondi statali ed europei, secondo i principi di efficienza, efficacia ed economicità.

2. IL SISTEMA DEI CONTROLLI IN APSS (INTERNI/ ESTERNI – OBBLIGATORI/FACOLTATIVI)

Nella seguente tabella sono rappresentati in modo sintetico i diversi tipi di controllo attivati all'interno dell'APSS distinti tra **meccanismi obbligatori e volontari** e **controlli interni ed esterni**.

	Controlli INTERNI	Controlli ESTERNI	Controlli CONDIVISI
Controlli OBBLIGATORI	Controllo di regolarità amministrativa e contabile (di tipo ispettivo – Collegio sindacale) Valutazione della dirigenza (Nucleo di Valutazione e Collegio tecnico) Controllo di gestione ordinario (Servizio Programmazione e Controllo di Gestione) Controllo strategico (Consiglio di direzione in sede di Comitato direttivo) Anticorruzione e Trasparenza Antiriciclaggio (comunicazione operazioni sospette) Controlli resa del conto da parte degli agenti contabili	Controllo obiettivi generali e specifici PAT Autorizzazione e accreditamento PAT Controllo Corte dei conti Accesso civico Accreditamento Laboratori Medici (Accredia) Laboratorio di Igiene e Sanità Pubblica (Accredia) EFI (UO immunoematologia e trasfusione per la tipizzazione HLA dei donatori) JACIE (Accreditamento, secondo gli standard internazionali Jacie, del Centro nazionale trapianti (Cnt) e Centro nazionale sangue (Cns)	Circolo virtuoso delle segnalazioni Commissione Mista Conciliativa
Controlli VOLONTARI	Autocontrollo - Control risk self assessment Internal auditing (CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE e PNRR) Audit clinico Controllo di gestione progettuale (PMO)	ISO (Politica aziendale per la salute e sicurezza sui luoghi di lavoro) Revisione di Bilancio Accreditamenti professionali (ad esempio: Joint Commission International) BFI (Iniziativa Baby Friendly) VEQ (Programmi di Valutazione Esterna di Qualità)	Audit Civico con Cittadinanza Attiva

 Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 5 di 25

Il sistema dei controlli interni sopra indicato prevede una stretta integrazione fra le differenti funzioni di verifiche, che sono chiamate ad agire in stretta sinergia - sempre nel rispetto della necessaria autonomia, indipendenza e obiettività di valutazione in capo a ciascuna funzione - evitando sovrapposizioni e massimizzando il valore prodotto dall'attività di verifica.

3. IL CONTROLLO INTERNO SUL “CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE” e sulle LINEE DI SPESA FINANZIATE CON FONDI EUROPEI PNRR E STATALI

La deliberazione del Direttore Generale n. 874 di data 29/12/2023 ha previsto l'aggiornamento delle funzioni dei Servizi e delle Unità di missione semplice dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari.

La funzione di Internal Auditing è un'attività indipendente ed obiettiva di assurance e consulenza, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione. Assiste l'organizzazione nel perseguimento dei propri obiettivi tramite un approccio professionale sistematico, che genera valore aggiunto in quanto finalizzato a valutare e migliorare i processi di controllo, di gestione dei rischi e di governance strategica.

Si tratta dunque di un'attività volta alla **valutazione dell'efficacia dei controlli interni**, anche mediante la verifica dei processi, delle procedure e delle operazioni, nonché alla verifica dei sistemi di gestione e di controllo aziendali con la finalità di identificare, mitigare e/o correggere gli eventuali rischi (strategici, di processo e di informativa) presenti nell'organizzazione.

La funzione di Internal Auditing viene individuata come sostegno del ruolo di guida e governo della Direzione Strategica che contribuisce al raggiungimento degli obiettivi aziendali e all'efficientamento organizzativo ed è stata prevista nella declaratoria del Servizio Fiscale e Gestione Spese, all'interno del Dipartimento Affari Economico-Finanziari, Generali ed Amministrativi, con lo scopo, tra l'altro, di:

- individuare i processi (allegato n.1: mappatura dei processi), in particolare amministrativi, ritenuti potenzialmente critici al fine di verificarne la conformità/non conformità ai meccanismi operativi, individuando le aree di miglioramento; determinare l'adeguatezza e l'efficacia delle azioni correttive intraprese a seguito di un rilievo;
- monitorare, ai fini del controllo interno ed a supporto dei Responsabili Unici di Progetto (RUP), i processi di acquisizione e gestione di lavori, forniture e servizi, nonché di relativa esecuzione, finanziati con fondi europei PNRR e statali;
- garantire le attività di controllo sul ciclo amministrativo-contabile (ciclo attivo per la promozione, tracciatura, incasso e riscossione dei crediti) e, relativamente al ciclo passivo, in riferimento ai “gruppi acquisti” previsti nel sistema di contabilità generale, con una percentuale minima del 3% rispetto al totale delle fatture gestiti nell'anno precedente ed in ogni caso nel limite massimo di n. 24 documenti, garantendo la verifica su almeno un item rappresentativo di ciascun processo/tipologia di acquisizione di beni o servizi.

 Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 6 di 25

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 adottato con deliberazione del Consiglio di Direzione n. 3 di data 29/12/2023.

4. IL PIANO ANNUALE DI AUDIT

Il Piano delle attività di Audit è lo strumento con il quale viene definita la pianificazione annuale degli interventi di audit.

Nel piano sono individuati i processi/attività oggetto di verifica e i correlati centri di responsabilità, 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 ed il Piano viene quindi adottato con delibera del Direttore Generale.

La pianificazione degli interventi di audit e l'individuazione dei processi/procedure da sottoporre ad attività di audit trovano quali elementi di ingresso:

- l'attività di Risk & Control Assessment mutuata dal PIAO. L'integrazione dei controlli interni è infatti rafforzata dal Piano Integrato di attività e Organizzazione che, incentivando un approccio integrato alle strategie di sviluppo organizzativo e alle attività programmatiche di APSS, favorisce la visione unitaria su aspetti strategici dell'organizzazione impattando sul sistema dei controlli in tutte le sue declinazioni.
- Il PIAO costituisce pertanto il riferimento specifico dell'attività di audit, volta a sostenere l'organizzazione nell'individuazione delle strategie/interventi per mitigare i rischi che potrebbero ostacolare la realizzazione delle politiche prefissate e il conseguimento degli obiettivi di Valore Pubblico;
- le variazioni del contesto esterno/interno;
- i 5 Regolamenti sull'organizzazione ed il funzionamento contabile, approvati da ultimo con deliberazione dalla Giunta Provinciale n. 208 di data 15 Febbraio 2019;
- gli esiti delle attività di audit degli anni precedenti;
- la rotazione delle strutture e dei processi oggetto di controllo, affinché le articolazioni organizzative siano egualmente sottoposte alle attività di audit e gli snodi di rischio adeguatamente presidiati.

 Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 7 di 25

Si considerano inoltre le osservazioni e/o le indicazioni, eventualmente pervenute da parte degli organi / organismi aziendali e di controllo (Direttore Generale, Consiglio di Direzione, Collegio Sindacale, Nucleo di Valutazione, RPCT) e/o dal livello provinciale di riferimento.

4.1 Esecuzione delle attività di audit

Gli interventi di audit si articolano nelle seguenti fasi:

- programmazione operativa dell'intervento di audit: la programmazione è volta alla definizione di dettaglio degli obiettivi dell'intervento di Audit, dell'ambito di copertura dell'Audit (confini temporali che l'analisi deve coprire, scelta dei processi e delle procedure da esaminare nonché delle caratteristiche del campione da sottoporre a test), della predisposizione del calendario dei lavori, delle risorse necessarie e della definizione del team di Audit;
- analisi preliminare e predisposizione degli strumenti di audit: studio della documentazione, metodologia di estrazione dei dati e delle informazioni, procedure e punti di controllo, analisi dei dati sulle operazioni, esame dei valori relativi ad eventuali controlli, analisi dei dati di risposta ai questionari, predisposizione di una check-list;
- esecuzione del lavoro sul campo: la fase di svolgimento del lavoro sul campo consiste nell'acquisizione delle evidenze necessarie per sviluppare conclusioni fondate relativamente all'efficacia dei controlli di processo (apertura formale dell'intervento – definizione del piano di lavoro, acquisizione documentazione e informazioni utili);
- reporting: conclusa la fase di esecuzione dell'audit sul campo, il team di Audit predispone un rapporto preliminare (stesura rapporto di audit in versione bozza e condivisione del documento) e stesura rapporto audit finale condiviso, rilascio definitivo del documento;
- riunione di chiusura dell'audit: presentazione dei risultati e comunicazione delle eventuali azioni da intraprendere.

Sulla base dell'esito dell'audit, è possibile prevedere un eventuale follow-up.

5. PIANO INTERNAL AUDITING APSS PER L'ANNO 2024

Il presente Piano Annuale di Audit definisce la programmazione delle attività di controllo svolte dalla funzione di Internal Auditing e, a regime, viene adottato 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

 <i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i> <i>Provincia Autonoma di Trento</i>	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 8 di 25

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".

La finalità del Piano Annuale di Audit è quindi definire le linee di attività effettivamente realizzabili tenuto conto dei seguenti aspetti:

- a) una valutazione aggiornata dei rischi esistenti e della attuale struttura dei sistemi di controllo e di gestione dei rischi;
 - b) le richieste specifiche della Direzione Strategica;
 - c) le risorse destinate all'effettuazione delle attività programmate.
- a) Per il presente Piano Annuale di Audit 2024 si è posta particolare attenzione nella valutazione dei rischi connessi al sistema contabile, interessato nel corso dell'anno 2023 dal cambiamento del Sistema Informativo Amministrativo (SIA), con impatto in termini di **significativa modifica dei criteri di rilevazione dei fatti di gestione, di profilazione di ruoli e responsabilità, di segregazione delle funzioni** anche rispetto alle linee guida nazionali in tema di anticorruzione, di **asimmetria informativa da parte degli operatori rispetto alle modalità operative ed alle buone pratiche** che il nuovo software gestionale assicura anche in termini di integrazione dei processi tecnico-amministrativi (allegato n. 2: analisi impatto nuovo SIA).

Per l'anno 2024 viene previsto il **target di n. 3 Audit sul ciclo passivo**, preventivamente concordati con la Direzione Strategica, quale obiettivo compatibile con lo sviluppo e consolidamento del modello di controllo sul ciclo passivo previsto nel primo quadrimestre dell'anno (allegato n. 3a: schema tipo di verbale di audit per verifiche su linee di spesa PNRR ed allegato n. 3b: schema tipo di verbale di audit per controlli sul c.d. "ciclo passivo") e con la definizione/disponibilità a regime delle risorse assegnate alla funzione dedicata ed indipendente di controllo interno.

Lo schema tipo di verbale di audit con riferimento al **ciclo attivo** viene invece rinviato ad una preliminare analisi del processo aziendale di promozione, rilevazione e riscossione dei ricavi e proventi aziendali ed è previsto quale nuovo allegato nel Piano annuale di Audit a partire dall'esercizio 2025.

- b) **La Direzione Strategica ha inteso dare priorità nei controlli previsti per l'anno 2024 all'analisi di alcune linee di spesa finanziate con fondi PNRR, aventi ad oggetto le Centrali operative territoriali (COT), strutture che svolgono una funzione di coordinamento della presa in carico della persona e raccordo tra servizi e professionisti al fine di assicurare continuità, accessibilità ed integrazione dell'assistenza sanitaria e sociosanitaria.**

Piano/Missione: PNRR/M6 – Piano nazionale di ripresa e resilienza / Missione 6 Salute

Componente: C1 - Reti di prossimità, strutture e telemedicina per l'assistenza sanitaria territoriale

 <i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i> <i>Provincia Autonoma di Trento</i>	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 9 di 25

Investimento: M6C1 I1.2 - Casa come primo luogo di cura e telemedicina

Subinvestimenti:

M6C1 I1.2.1 - Assistenza domiciliare

M6C1 I1.2.2 – Centrali operative territoriali (COT)

M6C1 I1.2.3 – Telemedicina per un migliore supporto ai pazienti cronici

La scelta è orientata anche in ragione della complessità ed integrazione di processi tecnici, assistenziali e tecnologici che vanno gestiti ed assoggettati al controllo complessivo in una logica unitaria.

Finalità delle linee di spesa relative alle Centrali operative territoriali (COT)

- Attivare Centrali Operative Territoriali (COT), secondo la logica territoriale distrettuale prevista dalla Provincia Autonoma di Trento, con la funzione di coordinamento della presa in carico della persona e raccordo tra servizi e professionisti coinvolti nei diversi setting assistenziali: attività territoriali, sanitarie e sociosanitarie, ospedaliere e dialogo con la rete dell'emergenza-urgenza.
- Utilizzare la telemedicina per supportare al meglio i pazienti con patologie croniche.

Inoltre, la funzione di Internal Auditing **partecipa attivamente alla Cabina di Regia APSS in materia di PNRR per l'aggiornamento sullo stato di avanzamento dei progetti finanziati in tale ambito di spesa e si interfaccia con la struttura provinciale competente in ambito sanitario responsabile dell'attuazione degli interventi previsti dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (soggetto attuatore e ruolo di referente unico della PAT per il Contratto Istituzionale di Sviluppo CIS).**

Ciò si esplica concretamente nel ruolo di costante **supporto attivo, anche con circolari e sostegno operativo per la compilazione dei dati sulla piattaforma REGIS, ai Responsabili Unici di Progetto (RUP) nella gestione e riscontro alle istruttorie** richieste dal Ministero della Salute - Unità di Missione per l'attuazione degli interventi del PNRR direttamente o per il tramite della Provincia Autonoma di Trento.

Infine, la Direzione Strategica ha assegnato l'**obiettivo di sviluppare un'integrazione tra la funzione di mitigazione del rischio anticorruptivo (Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza) e di antiriciclaggio (Soggetto Gestore Comunicazione Operazioni Sospette) e di avviare una collaborazione con la struttura provinciale competente in materia di controlli PNRR (UMST Pianificazione, Europa e PNRR).**

 <i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i> <i>Provincia Autonoma di Trento</i>	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 10 di 25

c) Nel corso della prima metà dell'anno 2024 è previsto il completamento del riassetto del personale dei Servizi del Dipartimento Affari Economico-Finanziari, Generali ed Amministrativi ed entro fine esercizio 2024 il reclutamento/preposizione delle risorse assegnate al Servizio Fiscale e Gestione Spese con la funzione assegnata di operare sul controllo interno.

Le attività programmate per l'anno 2024 prevedono anche il supporto e consulenza sulla base di Progetti e Gruppi di lavoro istituiti dalla Direzione aziendale, anche con riferimento all'affiancamento nella **ricerca finalizzata a definire le migliori pratiche di controllo interno e monitoraggio del ciclo passivo di APSS con particolare riferimento agli investimenti finanziati con fondi PNRR.**

6. CRONOPROGRAMMA ATTIVITA' APSS PER L'ANNO 2024

Il crono programma delle attività previste per l'anno 2024 è ripartito secondo l'iniziale necessità di mappatura delle competenze dei Responsabili Unici di Progetto (RUP) referenti per le linee di spesa finanziate con fondi PNRR, la successiva analisi del contesto esterno rispetto alle osservazioni formulate da auditors esterni e la verifica degli strumenti attivati per il rispetto dei principi in materia di prevenzione del rischio amministrativo contabile del c.d. "ciclo passivo" secondo le seguenti linee di verifica:

- 1) Mitigazione del rischio corruttivo
- 2) Strategia anti frode (anche con analisi procedurale nell'anno 2024)
- 3) Conflitto di interessi
- 4) Comunicazioni Operazioni Sospette in materia di antiriciclaggio (anche con analisi procedurale nell'anno 2024)
- 5) Verifica Assenza Doppio Finanziamento
- 6) Rispetto del principio di non arrecare danno significativo all'ambiente (DNSH)

L'attività prevista è finalizzata all'**audit interno sul ciclo passivo**, con formulazione di verbali di esito delle attività svolte e delle verifiche effettuate in riferimento al **rispetto dei principi in materia di controllo sui progetti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.**

A regime, a partire dal Piano annuale di Audit relativo all'anno 2025, il controllo sul ciclo contabile sarà esteso anche al c.d. "ciclo attivo" ed ai processi tecnico – amministrativi ritenuti significativi nell'ambito della programmazione delle attività e del presidio del rischio.

 Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 11 di 25

ANNO DI RIFERIMENTO 2024	gen	feb	mar	apr	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic
Analisi del sistema dei controlli APSS	X											
Interviste con RUP		X	X	X	X	X	X		X	X	X	X
Analisi SWOT				X	X							
Redazione Piano Audit per l'anno 2024				X	X							
Controlli sul ciclo passivo		X	X	X	X	X		X	X	X	X	X
Esecuzione attività di audit sulle linee di investimento in attuazione del PNRR		X	X	X	X	X	X		X	X	X	X
Interfaccia con RPCT				X	X	X			X	X	X	X
Attività di follow up sugli audit effettuati											X	X
Redazione check list di controllo, circolari interne, formazione									X	X	X	X

7. MAPPA DELLE ATTIVITA' APSS PER L'ANNO 2024 con evidenza linee di analisi procedurali

AREA	OBIETTIVO	NOTE
PNRR Gestione delle comunicazioni di operazioni sospette in materia antiriciclaggio	Rilevazione delle titolarità effettive ex art. 22 par. 2 lett. d) Reg. (UE) 2021/241 e comunicazione alla UIF di operazioni sospette da parte della P.A. ex art. 10, d.lgs. 231/2007	- Strategia generale antifrode per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Circolare RGS n. 16 di data 14/04/2023 - Circolare RGS n. 27 di data 15/09/2023
PNRR Definizione piano di azione per integrazione sistema di controllo interno prevenzione frodi	Verifica ciclo di lotta alla frode (prevenzione, individuazione, segnalazione e indagine, azioni correttive) nelle linee di spesa PNRR e selezionate per il controllo	- Strategia generale antifrode per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Circolare RGS n. 35 di data 22/12/2023
PNRR Corretto aggiornamento	Effettuare un controllo concomitante e periodico dello	- Verifica completezza corredo contabile,

 Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 12 di 25

applicativo REGIS	stato di aggiornamento dei progetti finanziati con fondi PNRR rispetto a quanto si evidenzia nella piattaforma REGIS, in maniera tale da supportare i RUP nella rendicontazione verso la Provincia Autonoma e verso il Ministero.	dall'ordinativo elettronico NSO fino alla tracciatura dei pagamenti (obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari ex L. n. 136/2010) - Verifica rispetto del crono programma - Analisi messaggistica su REGIS (alert non conformità, ritardi su target/milestones)
CICLO PASSIVO Mappatura profili visti autorizzativi ed esecuzione n. 3 Audit con verbali di esito	Supporto al processo di controllo e liquidazione, con particolare riferimento alla gestione dei VISTI in procedura Verbal di Audit su tre "gruppi acquisti"	- Procedura visti autorizzativi entro il 31/12/2024 - N. 3 verbali di Audit secondo schema tipo ciclo passivo (allegato n. 3b)
Attività di follow up – riesame attività su PNRR e ciclo passivo	Analisi risultati raggiunti e riscontro azioni migliorative suggerite	Gli esiti 2024 sono valutati anche per impostare l'attività nell'esercizio successivo

8. ATTIVITA' FORMATIVA

La funzione di Internal Auditing all'interno del Servizio Fiscale e Gestione Spese promuove e diffonde le competenze in materia di controllo interno attraverso una formazione specialistica, su tematiche specifiche sia riferite ad aspetti metodologici, sia ad approfondimenti relativi a processi potenzialmente oggetti di audit.

Nel corso dell'anno 2024 vengono previste **iniziative di formazione specifica in materia antiriciclaggio e di buone pratiche di autocontrollo sul ciclo passivo nel nuovo Sistema Informativo Amministrativo Contabile SAP.**

9. RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITÀ SVOLTE NEL 2024

Il Dirigente Responsabile del Servizio Fiscale e Gestione Spese è tenuto alla **rendicontazione delle attività svolte nell'esercizio 2024 in occasione di ogni audit effettuato e, annualmente con relazione specifica alla Direzione Strategica aziendale entro il 31 gennaio 2025**, oltre che

 Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 13 di 25

aggiornare periodicamente il Collegio Sindacale in una logica di efficienza e non sovrapposizione dei controlli effettuati.

Risulta altresì necessario che il Dirigente Responsabile del Servizio Fiscale e Gestione Spese proceda tempestivamente alla trasmissione alla Direzione Strategica di **eventuali aggiornamenti e/o modifiche relative alla funzione di Internal Auditing**, nonché alla **segnalazione di non conformità significative/indicatori di anomalia ritenuti sintomatici di elevato rischio procedurale**.

9.1 REPORTING E FLUSSI INFORMATIVI

Le comunicazioni della Funzione Internal Auditing saranno rivolte ai seguenti soggetti:

- Soggetti sottoposti ad attività di audit: destinatari delle comunicazioni previste nelle diverse fasi degli interventi di audit;
- Direzione Strategica: destinataria dei rapporti di audit e delle relazioni periodiche sullo stato di attuazione del Piano;
- Responsabili delle funzioni eventualmente cointeressate alla specifica procedura/azione esaminata: destinatari dei rapporti di audit per gli aspetti di loro competenza;
- Funzioni aziendali preposte, a diverso titolo, alla gestione dei rischi: destinatari delle eventuali segnalazioni rispetto ai rischi presidiati.

10 PRINCIPALI RIFERIMENTI NORMATIVI

Disciplina Nazionale

- Decreto Legislativo 30 luglio 1999, n. 286 e ss.mm. “Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell’attività svolta dalle amministrazioni pubbliche”;
- Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e ss.mm. “Norme generali sull’ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche”;
- Decreto Legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 e ss.mm. “Attuazione della Legge 4 marzo 2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni”;
- Legge 6 novembre 2012, n. 190 e ss.mm. “Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell’illegalità nella pubblica amministrazione”;
- Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - titolo II: “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”;

 Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO- CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 14 di 25

- Disposizioni normative e di prassi ministeriale in materia e disciplina del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza PNRR;
- Linee guida ANAC.

Disciplina Provinciale ed Aziendale

- Legge provinciale 23 luglio 2010, n. 16 - Tutela della salute in provincia di Trento;
- Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024 – 2026 (adozione con deliberazione del Consiglio di Direzione n. 3 di data 29/12/2023 ed approvazione con deliberazione di Giunta Provinciale n. 111 del 02/02/2024);

Regolamento di Organizzazione APSS (adozione con deliberazione del Direttore Generale n. 221 del 21/04/2022 ed approvazione con deliberazione di Giunta Provinciale n. 857 di data 13/05/2022 e successive modifiche ed integrazioni);

Regolamenti contabili riguardanti l'organizzazione ed il funzionamento APSS (adozione con deliberazione del Direttore Generale n. 618 di data 20/12/2018 ed approvazione con deliberazione della Giunta Provinciale n. 208 di data 15/02/2019).

 <i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i> <i>Provincia Autonoma di Trento</i>	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 15 di 25

ALLEGATO N. 1

Mappatura dei processi aziendali

1. Acquisizione dei contributi provinciali del fondo sanitario provinciale e del fondo per l'assistenza integrata
2. Gestione delle sperimentazioni, ricerche cliniche, ricerche sanitarie finalizzate e progetti di ricerca
3. Prestazioni di specialistica ambulatoriale
4. Prestazioni di pronto soccorso
5. Controlli sanitari ufficiali
6. Prestazioni di ricovero in SSP
7. Attività e prestazioni erogate in regime di LP
8. Cessione di sangue ed emoderivati
9. Gestione della mobilità attiva
10. Gestione dei contratti di approvvigionamento di beni ed acquisizione di servizi, compresi quelli di logistica aziendale
11. Acquisizione di prestazioni sanitarie da soggetti accreditati con il SSP
12. Acquisizione di prestazioni sanitarie da Istituti Speciali
13. Rimborsi e contributi diversi (ad associazioni e ad assistiti per cure all'estero) e indennizzo di cui alla legge 210/92
14. Gestione della mobilità passiva
15. Gestione delle imposte, tasse, versamenti contributivi (previdenziali, assicurativi, ecc.) e ritenute a personale dipendente, fiscalmente assimilato e convenzionato con il SSP
16. Gestione e trattamento giuridico ed economico del personale dipendente, collaboratori fiscalmente assimilati a lavoro dipendenti, borse di studio
17. Formazione interna ed esterna del personale
18. Gestione e sviluppo del patrimonio immobiliare e impiantistico (IT escluso)
19. Gestione e sviluppo del patrimonio impiantistico e attrezzature dell'area IT
20. Gestione delle attrezzature sanitarie
21. Generazione e chiusura progetto di bilancio
22. Attività di ispezione di igiene e sanità pubblica e veterinaria
23. Rilascio autorizzazioni / pareri preventivi (non correlati alla persona)
24. Attività di vaccinazione, rilascio certificazioni per patenti e certificazioni sanitarie (relative alla persona)
25. Programmazione fabbisogno e gestione delle gare di acquisto di beni e servizi
26. Gestione del contenzioso

 <i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i> Provincia Autonoma di Trento	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 16 di 25

ALLEGATO N. 2:

Analisi impatto nuovo SIA

1. Controllo di conformità contrattuale (contratto, convenzione, provvedimento che autorizza la spesa)
2. Entrata Merce come fatto di gestione da cui scaturisce la rilevazione del costo (debito per fatture da ricevere)
3. Gestione dei visti quale tracciatura ed attestazione formale di conformità da parte di funzioni individuate dalla normativa (RUP, DEC, DL), ovvero derivanti dal ruolo di responsabilità della struttura di merito, ovvero dall'attribuzione diretta al funzionario referente da parte del Dirigente/Direttore
4. Ordine Elettronico: verifica presenza per tutte le casistiche che non deroghino in maniera legittima all'obbligo NSO per l'approvvigionamento di beni, l'acquisizione di servizi o l'effettuazione di lavori, sulla base di quanto previsto dalle linee guida ministeriali
5. Sistema delle regole e controllo tracciato fattura elettronica: controlli di coerenza del corredo logistico, contabile, contrattuale e fiscale della fattura elettronica
6. Sistema rifiuti fattura elettronica: richiamo alla casistica prevista dalla normativa in tema di rifiuto della fattura elettronica
7. Controllo delle fatture dei dispositivi medici, con particolare riferimento ai casi di difformità del codice tipo/codice valore tra ordine APSS ed indicazione in fattura (riflesso sul payback dei D.M.)
8. Pagamenti a beneficiari diversi: controlli per la casistica in cui il pagamento avviene a beneficiario diverso da quello che ha emesso la fattura, per titolo contrattuale, normativo o su indicazione e titolo giuridico definito dall'amministrazione finanziaria, previdenziale o giudiziaria
9. Pagamenti su fatture contestate e note credito: controlli sulla liquidabilità del debito, contestazione formale, richiesta/emissione di note di accredito
10. Profili utenti con comunicazione ai responsabili: verifica coerenza profilo di abilitazione e compatibilità con il gruppo acquisti e con il Servizio di merito.
11. Gestione anagrafiche BP fornitori, con particolare riferimento al raggruppamento di riferimento
12. Gestione dell'abbinamento Entrata Merce con Entrata/Registrazione Fattura
13. Definizione delle procedure di liquidazione fatture e gestione cruscotto
14. Attivazione dei controlli CIG CUP - associazione c/c dedicato anche in relazione al PNRR

 Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 17 di 25

ALLEGATO N. 3a

Rapporto di Audit PNRR (schema tipo)

 Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento	
AZIENDA PROVINCIALE PER I SERVIZI SANITARI RAPPORTO AUDIT PROGETTI PNRR ORDINARIO ☐ STRAORDINARIO ☐	
STRUTTURA AZIENDALE SOTTOPOSTA A VERIFICA	
PERSONALE STRUTTURA/SERVIZIO PRESENTE	
GRUPPO AUDIT	
DATA e SEDE AUDIT	
OBIETTIVO DELL'AUDIT	
RAPPORTI AUDIT PRECEDENTI	

ATTIVITA' DI ANALISI E VERIFICA DELLE LINEE DI PROGETTO PNRR

INDICATORE	VALORE	NOTE
METODOLOGIA ATTIVITA SVOLTE:		
DOCUMENTI DI SPESA:		
OPERATORI ABILITATI ACCESSO REGIS		
CATEGORIA FORNITURA:		
CATEGORIA fornitore: (BP - Business Partner)		
TIPOLOGIA ACQUISTO E DOCUMENTI DI SPESA: (i numeri assegnati verranno richiamati nel rapporto di audit ai fini di una corretta lettura)	1) ... 2) ... 3) 	Sottoposte a verifica nr. ____ linee di progetto

 Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 18 di 25

La funzione di Audit del Servizio Fiscale e Gestione Spese ha effettuato il ____ accesso per un monitoraggio di riesame sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo del R.U.P., verificando, tra l'altro, l'assetto organizzativo, le procedure di selezione delle operazioni, l'informativa ai beneficiari, i sistemi di conservazione dei documenti relativi alle spese e agli audit, i sistemi di raccolta, registrazione e conservazione dei dati ai fini del monitoraggio, la gestione finanziaria, il rispetto dei principi sottesi alla gestione dei finanziamenti PNRR e le verifiche di gestione (audit di sistema).

Di seguito **check list** documentazione da acquisire e relativa verifica effettuata, per rispondere ai seguenti 6 criteri adottati:

- 1) Corruzione
- 2) Frode
- 3) Conflitto di interessi
- 4) Riciclaggio
- 5) Doppio finanziamento
- 6) Rispetto DNSH

ATTESTAZIONE	SUSSISTENZA OBBLIGO	SOGGETTO SOTTOSCRITTO RE	VERIFICA EFFETTUATA ED EVENTUALI ANNOTAZIONI
Dichiarazione relativa al rispetto degli obblighi PNRR ai fini della rendicontazione delle spese di progetto (Allegato 2 della Guida Pratica ReGiS, Missione 6 del 23/06/2023)	SI	RUP	SI/NO Annotazioni: _____
Assenza di doppio finanziamento (Allegato 4 della Guida Pratica ReGiS, Missione 6 del 23/06/2023)	SI	RUP	SI/NO Annotazioni: _____
Assenza conflitto di interessi (titolare effettivo/ rappr.legale, procuratore, etc.) (Allegato 8 della Guida Pratica ReGiS, Missione 6 del 23/06/2023)	SI	OPERATORE ECONOMICO/SOGGETTO REALIZZATORE	SI/NO Annotazioni: _____
Assenza conflitto di interessi (personale impiegato) (Allegato 9 della Guida Pratica ReGiS, Missione 6 del 23/06/2023)	SI	RUP/DEC	SI/NO Annotazioni: _____
Riconducibilità delle fatture ai progetti finanziati al PNRR - Missione 6 Salute (Allegato 12 della Guida Pratica ReGiS, Missione 6 del 23/06/2023)	SI	RUP	SI/NO Annotazioni: _____
Rendiconto di progetto in ReGiS	SI	RUP	SI/NO Annotazioni: _____
Regolarità amministrativo-contabile in ReGiS	SI	RUP	SI/NO Annotazioni: _____

 Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 19 di 25

Titolare effettivo in ReGIS	SI	OPERATORE ECONOMICO/SOGGETTO REALIZZATORE	SI/NO Annotazioni:
Rispetto principio DNSH (Circolari RGS n. 32 del 30/12/2021 e n. 33 del 13/10/2022)	Verifica scheda tecnica	FORNITORE, con verifica del RUP	SI/NO Annotazioni:

VERIFICHE sulle LINEE di PROGETTO SELEZIONATE

Nr. __ LINEA DI SPESA/PROGETTO:

PARTE DESCRITTIVA

Data ordine d'acquisto:	
Numero ordine d'acquisto:	
Codice commessa/convenzione:	
Obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari (nome istituto di credito, IBAN, c/c dedicato):	
Nominativo Responsabile Unico Progetto (RUP):	
Codice Unitario Progetto (CUP):	
Codice Identificativo Gara (CIG):	
Consegna del bene (ddt di trasporto):	
Codifica dell'articolo:	
Libro cespiti:	
Scadenza pagamento fattura:	
Mandato di pagamento: (numero, data, importo, split payment, ecc.)	
Beneficiario di pagamento: (eventuale titolo di riconoscimento al credito/incasso)	
Versamento IVA all'erario:	
Certificato di Regolare Esecuzione (data di emissione, sottoscrizione, ecc.):	
Verbale di collaudo ed accettazione merce (data, sottoscrizione, ecc.):	
Verifica regolarità erariale e contributiva (Agenzia delle Entrate e Riscossioni e portale DURC):	
Scheda tecnica del fornitore (clausola DNSH):	
Rispetto delle tempistiche (eventuale scheda Agenas, data pubblicazione, scadenza, ecc.):	
Criticità con i Fornitori:	
Rendicontazione delle spese in REGIS (stato, inserimento dati e documentazione, ecc.):	

 Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 20 di 25

DESCRIZIONE DI NON CONFORMITÀ/ANOMALIE

LINEA di spesa/ progetto	DESCRIZIONE
Nr. __)	<i>PARTE DESCRITTIVA</i>

SUGGERIMENTI/RACCOMANDAZIONI E AZIONI MIGLIORATIVE/CORRETTIVE/PREVENTIVE

LINEA di spesa/ progetto	DESCRIZIONE	RACCOMANDAZIONI
Nr. __)	<i>PARTE DESCRITTIVA</i>	☐ CRITICA ☐ IMPORTANTE ☐ RACCOMANDATA ☐ FACOLTATIVA

CONSIDERAZIONI FINALI E PROGRAMMAZIONE ATTIVITÀ SUCCESSIVE
Il Gruppo di Audit ritiene opportuno effettuare il prossimo Audit entro il _____, al fine di effettuare un riesame dei suggerimenti operativi e di tracciatura nel rispetto dei principi PNRR sopra evidenziati. Nel prossimo incontro potrà essere verificata la rendicontazione su REGIS in scadenza al _____, previo consolidamento condiviso e finalizzato con il Dirigente del _____, RUP delle linee di spesa oggetto di Audit, oltre a prevedere controlli su altre acquisizioni/approvvigionamenti finanziati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

DICHIARAZIONE DI RISERVATEZZA
Il gruppo di Audit sottoscrive l'impegno alla riservatezza su tutte le informazioni acquisite durante l'Audit attraverso le interviste o attraverso le evidenze oggettive, note, documenti ed i contenuti di questo rapporto ed assicura che esse non saranno divulgate a terzi senza autorizzazione.

 Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 21 di 25

ALLEGATO N. 3b

Rapporto di Audit CICLO PASSIVO (schema tipo)

 Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento	
AZIENDA PROVINCIALE PER I SERVIZI SANITARI RAPPORTO AUDIT INTERNO ORDINARIO ☐ STRAORDINARIO ☐	
STRUTTURA AZIENDALE SOTTOPOSTA A VERIFICA	
PERSONALE STRUTTURA/SERVIZIO PRESENTE	
GRUPPO AUDIT	
DATA e SEDE AUDIT	
OBIETTIVO DELL'AUDIT	verifica processo amministrativo contabile – rispetto normativa fiscale trasparenza e prevenzione corruzione – efficacia dell'azione amministrativa – valutazione rischi processo contabile – valutazione impatto nuovo SIA e analisi profili utenti
RAPPORTI AUDIT PRECEDENTI	

PARTE DESCRITTIVA

ATTIVITA' DI ANALISI E VERIFICA DELLE PROCEDURE AMMINISTRATIVO-CONTABILI

INDICATORE	VALORE	NOTE
METODOLOGIA ATTIVITA' SVOLTE	Intervista al personale della struttura – analisi documentazione	Documenti selezionati per categoria di spesa
DOCUMENTI CONTABILIZZATI		Riferimento periodo : anno ____



Deliberazione DG n. 400
del 30/05/2024

Revisione 1

Pagina 22 di 25

OPERATORI ABILITATI LIQUIDAZIONE		
CATEGORIA FORNITURA		
CATEGORIA FORNITORI BP (Business Partner)		
TIPOLOGIA ACQUISTO E DOCUMENTI DI SPESA (i numeri assegnati verranno richiamati nel verbale ai fini di una corretta lettura)		

Analisi Ciclo Passivo

PARTE DESCRITTIVA

Tabella documenti contabili oggetto di selezione effettuata a campione

[illegible]**VERIFICHE sulle LINEE di SPESA SELEZIONATE**

Nr.) LINEA DI SPESA: _____

Data ordine d'acquisto:	
Numero ordine d'acquisto:	
Codice commessa/convenzione:	
Tipologia di ordine	☐ Beni

 Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 23 di 25

	☐ Servizi ☐ J cdc (centro di costo) senza Entrata Merce ☐ K cdc (centro di costo) con acquisizione prestazione (Valore/prestazione)
Consegna del bene (ddt di trasporto):	Carico Entrata Merce: ☐ SI ☐ NO Data _____
Per Ordini di Servizi a J : Gestione Contabilità Analitica (COAN)	Periodo competenza: dal __/__/__ al __/__/__ Centro di costo (cdc): _____
Obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari (nome istituto di credito, IBAN, c/c dedicato):	
Codice Unitario Progetto (CUP):	
Codice Identificativo Gara (CIG):	
Nominativo Responsabile Unico Progetto (RUP):	
Codifica dell'articolo:	
Libro cespiti:	
Scadenza pagamento fattura:	__/__/__
Mandato di pagamento (numero, data, importo, split payment, ecc.):	
Beneficiario di pagamento: (eventuale titolo di riconoscimento al credito/ incasso)	
Versamento IVA all'erario:	
Certificato di Regolare Esecuzione (data di emissione, sottoscrizione, ecc.):	
Verbale di collaudo ed accettazione merce (data, sottoscrizione, ecc.):	
Verifica regolarità erariale e contributiva (Agenzia delle Entrate e Riscossioni e portale DURC):	

 Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 24 di 25

ANALISI IMPATTO NUOVO SISTEMA INFORMATIVO AMMINISTRATIVO CONTABILE E VERIFICA PROFILI UTENTI ABILITATI
<i>PARTE DESCRITTIVA</i>

DESCRIZIONE DI NON CONFORMITÀ/ANOMALIE

LINEA di spesa	Descrizione
Nr. __)	<i>PARTE DESCRITTIVA</i>

SUGGERIMENTI/RACCOMANDAZIONI MIGLIORATIVE/CORRETTIVE/PREVENTIVE	E	AZIONI
--	----------	---------------

LINEA di spesa	Descrizione	Raccomandazioni
Nr. __)	<i>PARTE DESCRITTIVA</i>	☐ CRITICA ☐ IMPORTANTE ☐ RACCOMANDATA ☐ FACOLTATIVA

CONSIDERAZIONI FINALI E PROGRAMMAZIONE ATTIVITÀ SUCCESSIVE

Il Gruppo di Audit ritiene opportuno effettuare il prossimo Audit entro il _____, al fine di effettuare un riesame delle osservazioni che a titolo collaborativo e di miglioramento e tracciatura procedurale sono parti integranti e sostanziali del presente elaborato, previo consolidamento condiviso e finalizzato con il Dirigente del Servizio.

 Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari Provincia Autonoma di Trento	PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2024 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO- CONTABILE ED AL PNRR	Deliberazione DG n. 400 del 30/05/2024
		Revisione 1
		Pagina 25 di 25

DICHIARAZIONE DI RISERVATEZZA

Il gruppo di Audit sottoscrive l'impegno alla riservatezza su tutte le informazioni acquisite durante l'Audit attraverso le interviste o attraverso le evidenze oggettive, note, documenti ed i contenuti di questo rapporto ed assicura che esse non saranno divulgate a terzi senza autorizzazione.