



## AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI TRAPANI

### DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO

**N.20180000297 DEL 06/02/2018**

**OGGETTO: Adozione Manuale Internal Audit**

<b>DIPARTIMENTO AMMINISTRATIVO SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIALE</b>	<b>PROPOSTA N. 20180000309 DEL 02/02/2018</b>
<b>PROSPETTO DISPONIBILITA'</b>	<b>PROVENIENZA Servizi di Staff</b>
<b>GESTIONE ANNO</b>	<b>U.O. Internal Audit</b>
<b>AUTORIZZAZIONE DI SPESA n.</b>	<b>SEDE Trapani</b>
<b>AUTORIZZAZIONE DI ENTRATA n.</b>	<b>RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO Dott. Andrea Pirrone</b>
<b>CONTO:</b>	<b>RESPONSABILE U.O.C Dott. Andrea Pirrone</b>
<b>CONTO:</b>	
<b>CONTO:</b>	
<b>AUTORIZZAZIONE PRESENTE ATTO Euro</b>	

L'anno duemiladiciotto, il giorno sei del mese di febbraio presso la sede dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Trapani, sita in Trapani nella via Mazzini n° 1

### IL COMMISSARIO

Dott. Giovanni Bavetta, nominato con Decreto del Presidente della Regione siciliana n. 388/Serv. 1/S.G. del 1 Agosto 2017, assistito in qualità di Segretario Verbalizzante dal Dott. Andrea Pirrone, acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo Dott.ssa Rosanna Oliva, ha adottato la seguente

### DELIBERAZIONE

sottoscritta con firma digitale

**IL RESPONSABILE U.O.C.**  
**SERVIZI DI STAFF**  
**Dott. Andrea Pirrone**

**VISTI**

l'art. 1, co. 291° della legge 23/12/2005, che prevede che con Decreto del Ministero della Salute siano definiti i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle A.S.L., delle Aziende Ospedaliere, degli Istituti di ricovero, ecc.;

l'art. 11 del Patto per la Salute 2010-2012, approvato dalla Conferenza permanente per i rapporti Stato, le Regioni e le Province autonome, con cui le Regioni si sono impegnate, anche in relazione all'attuazione del federalismo fiscale, ad avviare le procedure per il perseguimento della certificabilità dei propri bilanci, attraverso un percorso che dovrà garantire l'accertamento della qualità delle procedure amministrativo-contabili sottostanti alla corretta contabilizzazione dei fatti aziendali, nonché la qualità dei dati contabili;

la legge 31/12/2009 n. 196, recante delega al Governo per l'adeguamento dei sistemi contabili;

l'art. 2 della legge delega n. 42 del 5/5/2009;

gli artt. 19 e ss. del D.Lgs. n. 118 del 23/6/2011, che disciplinano, tra gli altri, l'implementazione e la tenuta della contabilità di tipo economico-patrimoniale, nonché l'obbligo di redazione del bilancio di esercizio della gestione sanitaria accentrata e del bilancio sanitario consolidato regionale;

il Decreto del Ministero della Salute del 17/5/2010, con cui è stato istituito il gruppo di lavoro tecnico istituzionale con il compito di individuare i criteri e le modalità per l'attuazione dell'art. 11, punto 2 del "Patto per la Salute 2010-2012";

il Decreto del Ministero della Salute del 18/1/2011, in materia di valutazione straordinaria delle procedure amministrativo-contabili, con cui è stato emanato il documento metodologico elaborato dal gruppo di lavoro, che traccia il percorso per consentire alla regioni ed alle Strutture del SSR, nonché alla regione per la gestione accentrata ed il consolidamento dei dati aziendali, a partire dall'anno 2009, di fornire gli elementi alla base per l'elaborazione di piani di adeguamento specifici, attraverso cui gli enti del servizio sanitario nazionale possono dotarsi, una volta completata la messa a regime delle procedure, di un sistema amministrativo-contabile e di un sistema di controllo interno affidabili e tali da permettere l'applicabilità dei controlli finalizzati alla certificazione dei bilanci;

il Decreto del Ministero della Salute del 17/9/2012, in materia di certificabilità dei bilanci degli Enti del SSN, in cui è chiarito che *«per certificabilità si debba intendere l'obbligo per le Regioni, le Aziende Sanitarie (...) di applicare una regolamentazione della materia contabile e di un sistema di procedure amministrativo contabili che le ponga in condizione, in ogni momento, di sottoporsi con esito positivo alle certificazioni ed alle revisioni contabili (...)»*; l'art. 2 del citato decreto stabilisce che gli Enti del SSN devono garantire, sotto la responsabilità ed il coordinamento delle regioni di appartenenza, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci. A questi fini, le Regioni avviano un Percorso Attuativo di Certificabilità, secondo le modalità e la tempistica previste dal successivo art. 3. All'atto del completamento del P.A.C.

la certificabilità è verificata con periodicità annuale attraverso l'attivazione dei controlli in materia di revisione legale dei conti (artt. 4 e 5 stesso decreto);

il Decreto Ministero della Salute dell'1/3/2013, con cui, in attuazione di quanto previsto dal citato art. 3 del D.M. 17/9/2012, sono stati definiti i P.A.C., indicando gli Obiettivi che la Regione deve impegnarsi a conseguire, raggruppati per area tematica, rinviando poi alla Regione la specificazione delle Azioni che saranno poste in essere per il conseguimento degli obiettivi medesimi;

i Decreti dell'Assessorato della Salute della Regione Sicilia del 12/11/2013 e del 10/3/2015, con cui sono stati approvati, integrati e modificati i Processi Attuativi di Certificabilità e sono state specificate le Azioni che le Aziende Sanitarie devono porre in essere per garantire la certificabilità dei propri bilanci;

l'Azione A1.7, 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*».

## **RILEVATO**

che con l'Obiettivo S.O.D.G. 8.1 "Percorso Attuativo di Certificabilità - (P.A.C.)" per gli anni 2016 – 06/2017, è stato previsto il pieno conseguimento ed implementazione presso l'A.S.P. di Trapani di tutti gli obiettivi PAC, l'istituzione di una funzione di *internal audit*, nonché l'implementazione di sistemi informatici integrati, idonei alla realizzazione del PAC;

che l'Assessorato della Salute, nella nota prot. n. 65013 del 2/8/2016, ha precisato che la funzione di *Internal Audit* deve:

- svolgere attività di verifica indipendente, con la finalità di esaminare e valutare i processi amministrativo-contabili e gestionali;
- fornire supporto consultivo e propositivo alla Direzione, e a tutti i componenti dell'organizzazione, per il costante miglioramento di gestione e il corretto adempimento delle loro responsabilità in coerenza con obiettivi e azioni previste dal Percorso Attuativo di Certificabilità della Regione;
- analizzare i processi ed i relativi rischi e fissare i controlli previsti per ridurne l'impatto;
- assistere la Direzione nel valutare l'adeguatezza del sistema dei controlli interni e la risposta ai requisiti minimi definiti dalle normative;
- verificare la conformità dei comportamenti alle procedure operative definite ed identificare e valutare le aree operative maggiormente esposte a rischi e implementare misure idonee per ridurli. Pertanto, la funzione di *Internal Audit* contribuisce ad individuare aree ed opportunità di miglioramento fornendo suggerimenti volti a migliorare il processo di *Governance* con lo scopo di: favorire lo sviluppo di valori e principi etici all'interno delle Azienda; migliorare l'efficace gestione dell'organizzazione e l'*accountability*; comunicare informazioni sui rischi e controlli ai responsabili interessati delle strutture interne; coordinare le attività e il processo di scambio di informazioni su rischi e controlli tra la Direzione, gli Organismi di

## Controllo Esterno ed Interno e la Dirigenza.

### VISTI

la delibera n. 247 del 27/1/2017, avente ad oggetto “*Funzioni e competenze delle strutture alle dirette competenze del Direttore Generale e del Direttore Amministrativo*”, con la quale è stata, tra gli altri, istituita l’U.O.S. *Internal Audit*, nell’ambito dei Servizi di *Staff*;

la nota prot. n. 001-50746 del 23/5/2017, con cui è stato istituito il Gruppo Operativo di *Internal Auditing* per l’anno 2017, ad oggi, composto dai dott.ri *Bono Paolo Gabriele, Colicchia Laura, Maltese Francesca A.M., Mezzapelle Rosa Alba, Petrelli Maria Grazia, Pinco Michele e Raspanti Salvatore*;

il Piano Annuale *Internal Audit* predisposto da questa A.S.P. per l’anno 2017, adottato giusta deliberazione n. 1954 del 25/5/2017;

il Manuale di *Internal Audit* elaborato e proposto dai componenti del Gruppo Operativo, come prima indicato, allegato al presente provvedimento del quale costituisce parte integrante e sostanziale.

### CONSIDERATO

che appare opportuno approvare ed adottare il Manuale dell’*Internal Audit* – come elaborato dal predetto Gruppo Operativo – avente lo scopo di delineare l’autorità e la portata operativa della funzione di *Internal Audit* all’interno di questa Azienda Sanitaria Provinciale di Trapani e di fornire ai membri delle funzioni preposte a vario titolo al controllo dell’A.S.P. indicazioni pratiche, strumenti e informazioni per gestire l’attività di *Internal Audit* nella fase di pianificazione, conduzione e *reporting*, affinché possa essere di supporto ai diversi attori interessati alla funzione di *Internal Audit*.

### RITENUTO

di dovere dotare il presente provvedimento immediatamente dell’immediata esecutività al fine di consentire a questa Azienda di porre in essere tutte le azioni necessarie per ottemperare alle direttive emanate dall’Assessorato regionale della Salute.

### ATTESO

che, con la sottoscrizione del presente provvedimento, si dichiara che l’istruttoria è corretta, completa e conforme alle risultanze degli atti d’ufficio.

### ATTESO

che il Responsabile della Struttura proponente attesta la legittimità e la regolarità delle procedure poste in essere con il presente provvedimento, in quanto conformi ai sensi della normativa vigente con riferimento alla materia trattata, nonché rileva l’utilità e l’opportunità per gli obiettivi aziendali e per l’interesse pubblico.

## PROPONE

Per le causali di cui in premessa:

- 1) **Approvare** il Manuale dell’*Internal Audit*, come elaborato e proposto dai componenti del Gruppo Operativo di *Internal Audit*, allegato al presente provvedimento, del quale costituisce parte integrante e sostanziale.
- 2) **Dichiarare** il presente provvedimento immediatamente esecutivo al fine di consentire a questa Azienda di porre in essere tutte le azioni necessarie per ottemperare alle direttive emanate dall’Assessorato regionale della Salute.

- 3) **Incaricare** le strutture competenti dell'esecuzione del presente provvedimento.

L'ESTENSORE DEL PROVVEDIMENTO

(dott. Paolo Gabriele Bono)

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(dott. Andrea Pirrone)

IL RESPONSABILE DELLA STRUTTURA  
PROPONENTE

(dott. Andrea Pirrone)

### IL COMMISSARIO

**VISTA** la proposta di deliberazione che precede e che si intende qui di seguito integralmente riportata e trascritta;

**RITENUTO** di condividerne il contenuto;

### DELIBERA

di adottare la proposta di deliberazione per come sopra formulata dal Dirigente Responsabile della Struttura proponente e, conseguentemente:

- 1) **Approvare** il Manuale dell'*Internal Audit*, come elaborato e proposto dai componenti del Gruppo Operativo di *Internal Audit*, allegato al presente provvedimento, del quale costituisce parte integrante e sostanziale.
- 2) **Dichiarare** il presente provvedimento immediatamente esecutivo al fine di consentire a questa Azienda di porre in essere tutte le azioni necessarie per ottemperare alle direttive emanate dall'Assessorato regionale della Salute.
- 3) **Incaricare** le strutture competenti dell'esecuzione del presente provvedimento.

La presente deliberazione è composta – escluso il frontespizio – da n. quattro (4) pagine ed è firmata digitalmente.