

VERBALE DI DELIBERAZIONE N.

Internal Auditing

Il Responsabile del procedimento: Anna Manai

**VERBALE DI DELIBERAZIONE
DEL DIRETTORE GENERALE**

Il giorno _____ presso la sede legale, il Direttore Generale nella persona del Dott. Germano Maria Uberto Pellegata ha adottato la seguente deliberazione.

OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DELL'ATTIVITA' DI AUDIT ANNO 2021

ASSISTITO DA:

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott. Maurizia Ficarelli

IL DIRETTORE SANITARIO

Dott. Roberto Sfogliarini

IL DIRETTORE SOCIOSANITARIO

Dott. Pier Mauro Sala

RICHIAMATE:

La LR 30.12.2009 n.33 "Testo unico delle leggi regionali in materia di sanità";

La DGR n. X/4496 del 10.12.2015 con la quale è stata disposta la costituzione dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale (ASST) di Crema;

La DGR n.XI/1081 del 17.12.2018 di nomina del Dr. Germano Pellegata quale Direttore Generale della ASST di Crema;

Rilevato che il Responsabile del procedimento riferisce quanto segue:

VISTA la LR n. 17 del 4/06/2014 recante la Disciplina del sistema dei controlli interni ai sensi dell'art. 58 dello Statuto d'autonomia, con la quale l'Ente regionale ha previsto la funzione di Internal Auditing quale strumento di valutazione dell'efficacia del sistema dei controlli interni;

RICHIAMATI i seguenti provvedimenti:

- delibera n. 325 del 15/10/2015 adottata dalla ex AO di Crema avente per oggetto "Istituzione della funzione di Internal Auditing. Nomina referente e approvazione del Regolamento";
- delibere n. 393 del 11/12/2015 adottata dalla ex AO di Crema avente per oggetto " Piano annuale dell' attività di audit anno 2016;
- delibera n. 23 del 26/01/2017 avente ad oggetto " Funzione di Internal Auditing - individuazione nuovo responsabile e approvazione Piano di attività di audit anno 2017";
- la delibera n. 88 del 19/02/2020 avente ad oggetto "Approvazione Piano annuale delle attività di audit anno 2020";
- da ultimo, la delibera n. 606 del 29/10/2020 avente ad oggetto "Determinazioni in merito alla composizione del team di auditors a supporto della funzione di internal auditing";

ATTESO che con mail del 12/01/2021 la Struttura Audit Regionale ha informato che, in relazione agli adempimenti 2021 relativi alla Funzione Internal Auditing degli Enti SSR, rimarranno in vigore le date e le modalità di trasmissione stabilite ex DGR n. XI/1046/2018, che quindi sono stabilite come segue:

- pianificazione annuale entro 28 febbraio 2021;
- relazione annuale di monitoraggio dell'attività 2020, entro il 31 marzo 2021;
- relazione semestrale di monitoraggio dell'attività 2021, entro il 31 luglio 2021;
- aggiornamenti e/o modifiche relative alla funzione, da trasmettersi tempestivamente

ATTESO, altresì, che la trasmissione della pianificazione annuale dell'attività di audit e delle relazioni dovrà essere effettuata sia alla Direzione Generale Welfare, utilizzando l'apposita area della piattaforma informatica PRIMO sia alla struttura Audit, mediante l'invio alla casella email: audit@regione.lombardia.it ;

VISTA la proposta del Piano delle attività di Audit per l'anno 2021 presentata dal Responsabile aziendale della funzione di Internal Auditing;

RITENUTO di approvare il "Piano annuale 2021 di Internal Audit", qui accluso quale parte integrante del presente provvedimento;

DATO ATTO che il presente provvedimento viene adottato su proposta del Responsabile aziendale della funzione di Internal Auditing, che ne attesta la regolarità tecnica e la legittimità del provvedimento;

RICHIAMATO l'art. 3, comma 6, del D. Lgs. n. 502/1992;

DATO ATTO che il presente provvedimento non comporta oneri per l'Azienda;

ACQUISITO il parere del Direttore Amministrativo, Direttore Sanitario e del Direttore Socio Sanitario per quanto di competenza così come previsto dall'art. 3 del Decreto Legislativo 30.12.1992 n. 502 e successive modificazioni;

DELIBERA

di prendere atto di quanto in premessa descritto e conseguentemente:

1. di approvare il Piano annuale 2021 di Internal Audit, che allegato alla presente deliberazione ne costituisce parte integrante e sostanziale;
2. di dare atto che la funzione di Internal Audit, per le sue attività potrà avvalersi del team di auditors, individuato a supporto del responsabile dalla Direzione con deliberazione n. 606/2020, e di ogni altra professionalità dell'azienda in relazione alla specificità dell'area, delle attività monitorate e delle problematiche oggetto di verifica;
3. di trasmettere, entro la scadenza del 28 febbraio 2021, il succitato Piano sia alla Direzione Generale Welfare, utilizzando l'apposita area della piattaforma informatica PrIMO sia alla struttura Audit, mediante l'invio alla casella email: audit@regione.lombardia.it ;

Parere favorevole:

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

F.to Dott. Maurizia Ficarelli

IL DIRETTORE SANITARIO

F.to Dott. Roberto Sfogliarini

IL DIRETTORE SOCIOSANITARIO

F.to Dott. Pier Mauro Sala

IL DIRETTORE GENERALE

F.to Dott. Germano Maria Uberto Pellegata

Ai fini della pubblicazione la firma autografa è sostituita con indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile ai sensi del D.L.vo n. 39/1993, art. 3, comma 2



Ospedale
Maggiore



Sistema Socio Sanitario
Regione
Lombardia
ASST Crema

PIANO DI AUDIT – ANNO 2021

Pag. 1

Piano delle attività di audit anno 2021

Premessa

La Funzione di Internal Auditing, istituita in Azienda ad ottobre 2015, adotta, come da Regolamento approvato contestualmente all'istituzione della funzione con provvedimento n. 325/2015, il metodo della pianificazione proprio delle attività di auditing.

Il Piano degli audit per l'anno 2021, si pone in continuità con le attività svolte alla funzione lo scorso anno, ed è stato predisposto tenendo conto delle seguenti finalità:

- rispondere alle aspettative del *management* in termini di mitigazione dei rischi delle attività e dei processi;
- verificare l'efficacia del sistema dei controlli e la conformità delle procedure e dei processi alla normativa di riferimento.

Inoltre il Piano persegue altresì la finalità di accertare attraverso interventi di *follow-up* l'effettiva implementazione delle raccomandazioni e dei piani d'azione relativi agli audit effettuati.

Il monitoraggio del piano si svilupperà, come precisato con mail del 12/01/2021 dalla Struttura Audit Regionale, secondo quanto previsto dalla DGR n. XI /1046 del 17/12/2018 relativa alle Regole di Sistema per l'esercizio 2019, ossia:

- entro il 31/07/2021 relazione semestrale di monitoraggio delle attività di audit effettuate entro il 30/6/2021;
- entro il 31/3/2022 relazione di monitoraggio sullo stato di attuazione delle attività di audit effettuate nell'anno 2021;

Il Piano degli audit per l'anno 2021 consegue alle analisi inerenti:

- la percezione dei rischi dell'Azienda, collegata alla tipologia e specificità di attività svolta, all'organizzazione, alla normativa di riferimento, tenuto conto della trasformazione del nuovo contesto aziendale;
- la verifica dell'attuazione delle raccomandazioni fornite ai servizi auditati, nonché il completamento delle azioni volte al miglioramento di alcuni dei processi esaminati nel corso del 2019 che richiedono un'ulteriore fase di accompagnamento nel miglioramento del processo in generale, con particolare riferimento alla mitigazione dei rischi individuati.

Le attività di audit verranno svolte nel rispetto delle modalità operative e dei principi contenuti nel Regolamento aziendale di IA e nel Codice Etico IIA, conformemente agli Standard Internazionali Professionali di Indipendenza, Obiettività, Riservatezza e Competenza.

Gli interventi di audit che si effettueranno in corso d'anno, di norma, si articoleranno nelle seguenti fasi:

- 1) programmazione e definizione dell'audit (definizione obiettivi ed estensione dell'incarico, cronoprogramma, notifica calendario missione di audit);
- 2) riunione di apertura formale dell'intervento ai massimi livelli di direzione/ente/società, acquisizione documentazione e informazioni utili);
- 3) analisi preliminare *desk* (mediante una pluralità di attività e con la possibilità di utilizzo di una pluralità di strumenti ad es.: studio della documentazione, somministrazione di questionari agli operatori del sistema, analisi *flowchart*, procedure e punti di controllo, analisi dei dati sulle operazioni, analisi dei dati relativi ad eventuali controlli, analisi dei dati di risposta ai questionari, etc.);
- 4) incontri tecnici intermedi con i titolari del processo per validare le risultanze e per eventuali chiarimenti;

- 5) definizione di una *checklist* ed estrazione di un campione di operazioni relative al processo da sottoporre a test di conformità;
- 6) *reporting* (stesura rapporto di audit in versione *draft*, fase di condivisione del documento, stesura rapporto audit finale condiviso, rilascio definitivo documento);
- 7) riunione di chiusura dell'audit (*exit meeting*);
- 8) eventuale *follow-up*.

Contenuti, criteri di selezione e scelte operative

Gli interventi di audit da effettuare nel corso dell'anno 2020, tenute presenti le finalità sopra enunciate, sono stati selezionati in base ai seguenti criteri:

- gli esiti della misurazione dei rischi secondo le metodologie e le procedure in essere in Azienda (vedasi PG04: Procedura generale di gestione del rischio);
- indicazioni derivanti da verbalizzazioni/raccomandazioni di altro organi di controllo (Collegio Sindacale, organi esterni, etc.);
- indicazioni specifiche della Direzione Generale.

Sulla base dei suddetti elementi si ritiene di prevedere come oggetto di audit per l'anno 2021 le seguenti aree, già contemplate nel Piano 2020, che non è stato possibile esaminare a causa del periodo di emergenza dovuto all'epidemia COVID-19:

- a) *Prosecuzione Audit 1-2019 Percorso attuativo della certificabilità (PAC) del Bilancio aziendale: Area Immobilizzazioni*: l'audit avrà ad oggetto la verifica della implementazione della procedura amministrativo contabile relativa alla dismissione delle attrezzature e beni mobili iscritti nel registro cespiti.

Aree d'intervento: U.O. Gestione Acquisti, U.O. Programmazione Contabilità e bilancio, U.O. Tecnico Patrimoniale, Sistema Informativo Aziendale e Servizio Ingegneria Clinica.

- b) *Percorso attuativo della certificabilità (PAC) del Bilancio aziendale: Area Debiti e Costi _ Ciclo passivo - Pagamento fornitori*: l'audit avrà ad oggetto la verifica della implementazione delle procedure attinenti all'area ex d.g.r n. X/7009 del 31/07/2017 e successive Linee Guida Regionali, la verifica del rispetto delle procedure adottate con riferimento al pagamento delle fatture.

Aree d'intervento UO Programmazione Contabilità e bilancio, unità operative coinvolte a seconda delle procedure oggetto di audit.

- c) *Controlli relativi agli acquisti di importo inferiore a €40.000 relativamente a manutenzioni ordinarie Ufficio Tecnico, Ingegneria Clinica e Gestione Acquisti*: l'audit ha l'obiettivo di rilevare le procedure di acquisto in essere relativamente agli acquisti di importo inferiore a € 40.000, anche in economia, con particolare riferimento alla manutenzione ordinaria.

Aree d'intervento UO Tecnico patrimoniale, Servizio Ingegneria Clinica, UO Gestione Acquisti.

- d) *Follow-up in merito alle raccomandazioni /integrazioni relative all'audit svolto nell'anno 2020 (area riguardante Analisi delle procedure amministrativo contabili relative all'accesso del Pronto Soccorso)*
Aree d'intervento UO Direzione Amministrativa dei presidi, unità operative coinvolte a seconda delle procedure oggetto di audit

Interventi e pianificazione

L'esatta definizione dell'ambito dell'intervento e delle unità operativa interessate e il relativo cronoprogramma saranno definiti nel corso della fase 1 della procedura di audit sopra descritta e prevista nel manuale aziendale.

Modifiche/Integrazioni

Il Piano potrà essere variato ed integrato altresì sulla base delle nuove rilevazioni dei rischi e in base allo stato di avanzamento delle azioni, oppure sulla base di eventuali esigenze di carattere straordinario, anche a seguito di sollecitazioni esterne

Risorse

La Direzione con delibera n 606 del 29/10/2020 ha identificato il team di auditors a supporto della funzione di Internal Auditing come segue:

- Dott. Alessandro Petillo Direttore Dipartimento Amministrativo e UOC Risorse Umane
- Ing. Davide Zanchi Direttore ff UOC Programmazione Bilancio e Contabilità e Controllo di Gestione
- Ing. Giuseppina Scilio Responsabile Servizio Prevenzione e Protezione rischi
- Dott.ssa Elena Nolli Dirigente Responsabile UO Affari Generali e Legali
- Dott.ssa Simona Gotti Posizione Organizzativa Responsabile Ufficio Comunicazione
- Dott. Niccolò Cattaneo Collaboratore amministrativo Direzione Medica dei presidi, cui sono assegnate inoltre funzioni di segreteria

Al team di auditors compete:

- partecipare alle attività di audit;
- raccogliere e ordinare tutta la documentazione e le evidenze necessarie ad effettuare gli audit e a supportare le conclusioni tratte nel corso degli stessi;
- redigere le bozze dei verbali degli audit e dei rapporti preliminari e finali;
- individuare e proporre le azioni migliorative;
- aggiornare le tavole di follow up al termine di ciascun intervento di audit;
- collaborare alla revisione del regolamento;
- partecipare agli specifici corsi di formazione e/o aggiornamento.

Deliberazione di Internal Auditing

OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DELL'ATTIVITA' DI AUDIT ANNO 2021

ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' TECNICA

Il Responsabile del Procedimento attesta la regolarità tecnica e la legittimità della proposta sopra citata.

Il Direttore di Internal Auditing

(F.to Dott. Anna Manai)

.....

Ai fini della pubblicazione la firma autografa è sostituita con indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile ai sensi del D.L.vo n. 39/1993, art. 3, comma 2

Data, 23/02/2021

ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' CONTABILE

Il Responsabile dell'ufficio attesta la copertura economica e la regolarità contabile della proposta della deliberazione sopra riportata.

Il Responsabile di

(F.to Dott.)

.....

Ai fini della pubblicazione la firma autografa è sostituita con indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile ai sensi del D.L.vo n. 39/1993, art. 3, comma 2

Data,