

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITA' DI INTERNAL AUDITING PER L'ANNO 2020

**IL DIRETTORE GENERALE**  
nella persona della Dott.ssa Maria Beatrice Stasi

**ASSISTITO DA:**

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO	AVV. MONICA ANNA FUMAGALLI
IL DIRETTORE SANITARIO	DOTT. FABIO PEZZOLI
IL DIRETTORE SOCIO SANITARIO	DOTT. FABRIZIO LIMONTA

**Premesso che:**

- con provvedimento n. 818 del 21/5/2015 l'AO Papa Giovanni XXIII, ora ASST Papa Giovanni XXIII, ha dato inizio al percorso di implementazione della funzione di Internal Auditing (IA), così come richiesto dalla DGR Lombardia n. X/2989 del 23/12/2014;
- con deliberazione n. 1665 del 29/10/2015 è stato approvato il manuale di audit interno, che è stato oggetto di revisione con successivo provvedimento n. 2150 del 29/11/2018;
- con DGR n. XI/1046 del 17/12/2018 - Regole di sistema 2019 - è stato disposto che il responsabile IA trasmetta a Regione Lombardia la pianificazione annuale dell'attività di audit entro il 28 febbraio;
- con nota del 07/01/2020 la Struttura Audit di Regione Lombardia ha precisato che, anche per l'anno 2020, restano in vigore le scadenze previste dalla soprarichiamata deliberazione di Giunta;

**Preso atto** che è stata elaborata dall'UOC Legale e controllo interno una proposta di attività di audit interno per l'anno 2020, in continuità con le attività già svolte negli anni precedenti, avendo a riferimento il proprio ruolo di assurance e consulenza, teso al miglioramento continuo del sistema di controllo interno, raccomandando e condividendo miglioramenti e innovazioni strutturali e gestionali sulla base di ragionevoli relazioni costo/beneficio, al fine di promuovere l'efficienza e l'efficacia del sistema complessivo;

**Acquisito** il parere del direttore amministrativo, del direttore sanitario e del direttore sociosanitario.

**DELIBERA**

1. di approvare e adottare l'allegato "Piano annuale delle attività di audit interno 2020", quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di dare mandato all'UOC Legale e controllo interno di trasmettere il suddetto piano alla Direzione Generale Welfare e alla Struttura Audit di Regione Lombardia, secondo le modalità individuate dalla stessa Direzione;
3. di dare atto che il presente provvedimento non comporterà oneri aggiuntivi.

**IL DIRETTORE GENERALE**  
Dott.ssa Maria Beatrice Stasi



# **Piano delle attività di audit interno 2020**



## **Premessa**

L'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 gestione dei rischi, di controllo e di governance.

Con il proprio ruolo di *assurance* e di consulenza l'Internal auditing, promuove il miglioramento continuo del Sistema di Controllo Interno raccomandando, e, di norma condividendo, miglioramenti e innovazioni strutturali e gestionali, sulla base di ragionevoli relazioni costo/beneficio, al fine di promuovere l'efficienza e l'efficacia del sistema complessivo.

## **Contenuti, criteri di selezione e scelte operative**

L'UOC Legale e Controllo interno nello svolgimento della funzione di Internal auditing adotta il metodo della pianificazione, propria dell'attività di auditing, attraverso la predisposizione di un Piano Annuale. L'andamento e gli esiti del piano, come da disposizioni regionali, saranno oggetto di relazione semestrale e consuntiva.

Il piano di audit, in una logica di *risk based*, ha lo scopo di garantire un'adeguata e progressiva copertura nel tempo, in termini di valutazione del sistema di controllo interno, dei processi aziendali, con finalità di supporto e miglioramento continuo dei controlli esistenti.

Un buon sistema di governo delle attività aziendali è sicuramente l'analisi dei processi e la valutazione dell'efficacia ed efficienza della loro funzionalità in termini di *risk management*.

*I passi necessari allo sviluppo di un piano di audit possono considerevolmente avvantaggiarsi della presenza, all'interno dell'organizzazione di processi di risk management consolidati; da questi sarà infatti possibile attingere in modo significativo sia per articolare le attività che possono essere auditate sia per identificare e valorizzare i fattori di determinazione delle priorità.* ( Carolyn A. Dittmeir – Internal Auditing).

I processi sono l'oggetto privilegiato della pianificazione di Internal Auditing e in tal senso si deve prendere atto che l'Azienda si sta impegnando per la mappatura univoca dei processi, avendo ben inteso che tale sistematicità è propedeutica alla razionalizzazione dei sistemi di controllo e di



gestione dei rischi. ( Si richiama in proposito il Piano triennale della Prevenzione della corruzione e della trasparenza adottato con delibera n. 165 del 30.1.2020).

Fatte queste premesse il Piano di auditing per l'anno 2020 è stato predisposto tenendo conto delle seguenti finalità:

1. rispondere alle aspettative del *management* in termini di mitigazione dei rischi delle attività e dei processi;
2. verificare l'efficacia del sistema dei controlli e la conformità delle procedure e dei processi alla normativa di riferimento, dando priorità alle aree di attività di maggiore rilievo economico ed esposizione verso l'esterno, nelle more dell'individuazione di un catalogo dei rischi e della loro graduazione;
3. accertare attraverso interventi di *follow-up* l'effettiva implementazione delle eventuali raccomandazioni e degli eventuali piani d'azione relativi agli audit effettuati;
4. continuare a supportare l'Azienda nel percorso inerente la certificabilità del bilancio, in attuazione della D.G.R. n. 7009 del 31/07/2017 avente per oggetto: "*Approvazione percorso attuativo della Certificabilità dei Bilanci degli enti del SSR di cui alla L.R. n. 23/2015, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato Regionale ai sensi del D.M. 1/3/2013 (di concerto con l'Assessore Gallera)*", con particolare attenzione al presidio degli aspetti amministrativo-contabili mediante il monitoraggio delle procedure, in accordo con l'UOC Programmazione finanza e controllo;
5. continuare a dare attuazione alla D.G.R. n. 6917 del 24/07/2017 avente per oggetto "*Determinazioni in merito all'attivazione del Servizio Unificato di assistenza Protesica e Integrativa (S.U.P.I.)*" , ove si prevede in capo all'ASST al punto 6.2 sui processi di assistenza protesica:
  - *verifica delle modalità di effettuazione dei controlli previsti in merito agli assistiti aventi diritto rispetto al dispositivo erogato;*
  - *verifica dell'effettuazione dei controlli in merito all'attività dei fornitori (inserimento delle date di consegna, marca, modello e codice di repertorio, tempi di fornitura);*
  - *verifica dell'effettuazione dei controlli a campione dei dispositivi erogati al domicilio del paziente per verificare la corrispondenza con quanto riportato nella prescrizione;*



- *verifica dell'effettuazione dei controlli della documentazione a corredo della prescrizione (ad es. schede tecniche ausili particolari, allegati protesi acustiche);*
- *verifica dell'effettuazione dei controlli a campione della corretta codifica del dispositivo protesico;*
- *verifica della tempestiva effettuazione secondo le procedure vigenti degli ordini dei ritiri degli ausili riutilizzabili concessi agli assistiti;*
- *verifica dei tempi di sospensione/cessazione dei noleggi/service delle apparecchiature fornite in caso di decesso o mancato utilizzo dell'ausilio da parte del cittadino;*
- *verifica del monitoraggio o verifica dell'utilizzo noleggi/service delle apparecchiature fornite da parte del cittadino;*
- *verifica della corretta procedura in caso di prescrizioni soggette a "verifica ASST" con rispetto dei tempi adeguati di verifica della pratica;*
- *sistema di archiviazione e rintracciabilità pratiche;*
- *verifica dell'effettuazione di controlli in ordine all'attività del gestore del magazzino (tempistica presa in carico, inserimento delle date di consegna, marca, modello e codice di repertorio, qualità delle prestazioni erogate).*

### **Modalità d'attuazione degli audit**

Le attività di audit saranno svolte ispirandosi ai principi veicolati nel Codice Etico dell'*Institute of Internal Auditors* (IIA) ovvero indipendenza, obiettività, riservatezza e competenza, ispirandosi agli Standard Internazionali per la pratica professionale dell'IIA.

### **Attività per l'anno**

Per l'anno 2020 sono stati individuati i sottoelencati filoni d'attività e d'intervento, avendo a mente che è in corso la mappatura univoca dei processi aziendali finalizzata anche alla razionalizzazione dei sistemi di controllo e di gestione dei rischi aziendali.

1. Follow up "Processo dei contratti sotto soglia ex art. 36 D.lgs 50/2016 di competenza dell'UOC Tecnico e Patrimoniale;
2. Follow up "Manutenzione apparecchiature di proprietà"



3. verifiche previste dalla D.G.R n. 6917 del 24.7.2017 riguardanti il SUPI e la protesica maggiore.
4. supporto e consulenza alle attività legate alla certificabilità del bilancio di cui alla D.G.R. n. 7009 del 31/07/2017: indirizzamento al presidio degli aspetti amministrativo-contabili mediante il monitoraggio del rispetto delle procedure. Campionamento della procedura in accordo con l'UOC Programmazione finanza e controllo.

Il dettaglio, la previsione d'impegno delle risorse e la tempistica degli interventi sono evidenziati nell'allegato prospetto A .

Gli scostamenti saranno motivati in sede di consuntivo annuale in sede di rendicontazione a Regione Lombardia.

### **Risorse**

La realizzazione del piano è in carico all'UOC Legale e controllo interno. All'atto della predisposizione del piano risulta in servizio solo il Dirigente amministrativo – responsabile della Funzione. Il dettaglio delle attività e il cronoprogramma sono stati redatti calcolando un regime pieno dell'attività da Maggio 2020 ipotizzando da quella data il rientro in servizio dei due collaboratori auditors.

**Piano di audit 2020 – Dettaglio**

(prospetto A)

	<b>Oggetto</b>	<b>note</b>	<b>Periodo di attuazione</b>
<b><u>1</u></b>	Follow up “ Processo dei contratti sotto soglia ex art. 36 D.Lgs. 50/2016 di competenza UOC Tecnico e patrimoniale”.	Follow up Processo dei contratti sotto soglia ex art. 36 D.Lgs. 50/2016 di competenza UOC Tecnico e patrimoniale”	II-III-IV trimestre
<b><u>2</u></b>	Follow up “ Manutenzione apparecchiature di proprietà”	Follow up del Processo	III-IV trimestre
<b><u>3</u></b>	Supporto e consulenza alle attività legate alla certificabilità del bilancio di cui alla D.G.R. n. 7009 del 31/07/2017,	Supporto al presidio degli aspetti amministrativo-contabili.( D.G.R.L. XI/2672 del 16/12/2019 - Regole 2020) Campionamento della procedura in accordo con l’UOC Amministrazione Finanza e controllo.	IV trimestre
<b><u>4</u></b>	Analisi del processo SUPI all’interno dell’Asst . Verifiche previste dalla D.G.R. n. 6917 del 24/07/2017 riguardanti il SUPI e la protesica maggiore	Studio dell’attuazione del processo SUPI in Azienda.. Verifiche sui controlli previste dalla D.G.R. sulla filiera di processo concernente l’erogazione degli ausili..	Tutto l’anno

Il piano quale documento programmatico flessibile, prevede anche la possibilità di implementazione di attività “extra piano” così distinte:

- formazione professionale degli auditor interni;
- richieste specifiche di Regione Lombardia;
- richieste specifiche della Direzione aziendale;
- richieste del Responsabile della Prevenzione della corruzione e della trasparenza.



**ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVO-CONTABILE** (proposta n. 308/2020)

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITA' DI INTERNAL AUDITING PER L'ANNO 2020

**UOC PROPONENTE**

Si attesta la regolarità tecnica del provvedimento, essendo state osservate le norme e le procedure previste per la specifica materia.

Si precisa, altresì, che:

A. il provvedimento:

- prevede
- non prevede

COSTI diretti a carico dell'ASST

B. il provvedimento:

- prevede
- non prevede

RICAVI da parte dell'ASST.

Bergamo, 11/02/2020

Il Direttore  
Dr. / Dr.ssa Rasoli Nives

## PARERE DIRETTORI

all'adozione della proposta di deliberazione N.308/2020

ad oggetto:

APPROVAZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITA' DI INTERNAL AUDITING PER L'ANNO 2020

Ciascuno per gli aspetti di propria competenza, vista anche l'attestazione di regolarità amministrativo-contabile.

<b>DIRETTORE AMMINISTRATIVO :</b> Ha espresso il seguente parere: <input checked="" type="checkbox"/> FAVOREVOLE <input type="checkbox"/> NON FAVOREVOLE <input type="checkbox"/> ASTENUTO	Fumagalli Monica Anna
Note:	

<b>DIRETTORE SANITARIO :</b> Ha espresso il seguente parere: <input checked="" type="checkbox"/> FAVOREVOLE <input type="checkbox"/> NON FAVOREVOLE <input type="checkbox"/> ASTENUTO	Pezzoli Fabio
Note:	

<b>DIRETTORE SOCIOSANITARIO :</b> Ha espresso il seguente parere: <input checked="" type="checkbox"/> FAVOREVOLE <input type="checkbox"/> NON FAVOREVOLE <input type="checkbox"/> ASTENUTO	Limonta Fabrizio
Note:	

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

---

**Publicata all'Albo Pretorio on-line  
dell'Azienda socio sanitaria territoriale  
"Papa Giovanni XXIII" Bergamo**

**per 15 giorni**

---