

Sistema Socio Sanitario



Regione  
Lombardia

ATS Brescia

*Agenzia di Tutela della Salute di Brescia*

**Sede Legale: viale Duca degli Abruzzi, 15 – 25124 Brescia**

Tel. 030.38381 Fax 030.3838233 - [www.ats-brescia.it](http://www.ats-brescia.it)

Posta certificata: [protocollo@pec.ats-brescia.it](mailto:protocollo@pec.ats-brescia.it)

Codice Fiscale e Partita IVA: 03775430980

DECRETO n. 98

del 25/02/2021

Cl.: 1.1.02

OGGETTO: Adozione del Piano di Audit 2021.

**II DIRETTORE GENERALE - Dott. Claudio Vito Sileo  
nominato con D.G.R. XI/1058 del 17.12.2018**

Acquisiti i **pareri** del  
DIRETTORE SANITARIO  
Del  
DIRETTORE SOCIOSANITARIO  
e del  
DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Laura Emilia Lanfredini

Dott.ssa Frida Fagandini

Dott.ssa Sara Cagliani



## IL DIRETTORE GENERALE

Premesso che il Piano di Organizzazione Aziendale Strategico, di cui si è preso atto con Decreto D.G. n. 234 del 21.04.2017, delinea la Funzione di Internal Auditing cui spetta lo svolgimento di un'attività indipendente ed obiettiva di asseverazione, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'Agenzia, attraverso un'opera di monitoraggio e di valutazione dei processi di controllo, gestione dei rischi e governo aziendale;

### Visti:

- il Decreto Regionale n. 2822 del 03.04.2013 ad oggetto "Approvazione del Manuale di Internal Auditing della U.O. Sistema dei Controlli e Coordinamento Organismi Indipendenti" con il quale è stato approvato il Manuale di Internal Auditing Regionale;
- la Legge Regionale del 4 giugno 2014 n. 17 ad oggetto "Disciplina dei controlli interni ai sensi dell'art. 58 dello Statuto d'autonomia" che definisce, tra l'altro, la funzione di Internal Auditing;
- la D.G.R. n. 2989 del 23 dicembre 2014 "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l'anno 2015", con la quale Regione Lombardia introduce l'obbligo di costruzione di una Rete di Internal Auditing (IA) in tutti gli Enti Sanitari;
- la D.G.R. n. XI/1046 del 17.12.2018 ad oggetto "Determinazioni in ordine all'esercizio sociosanitario per l'esercizio 2019", che prevede di trasmettere alla Struttura Audit Regionale, entro il 28 febbraio 2019, la pianificazione annuale dell'attività di audit;
- le indicazioni sugli adempimenti 2021 relativi alla funzione Internal Auditing, tra cui la pianificazione annuale entro il mese di febbraio 2021, comunicate da Regione Lombardia con mail del 12/01/2021 (cfr. protocollo ATS n. 0002967 del 13/01/2021);
- la D.G.R. n. XI/4232 del 29/01/2021 che conferma l'attività del Nucleo Operativo di Controllo Contabile (N.O.C.C.);

### Richiamati:

- il Decreto D.G. ASL di Brescia n. 712 del 23/12/2015 ad oggetto "Adozione nuovo Manuale Operativo di Internal Auditing";
- la D.G.R. n. 4467 del 10.12.2015, con la quale in attuazione della L.R. 23/2015 è stata istituita l'Agenzia di Tutela della Salute (ATS) di Brescia, che subentra in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi dell'Azienda Sanitaria Locale (ASL) di Brescia;

Sottolineato che, in base alla normativa sopra richiamata, la funzione di Internal Auditing è uno strumento necessario alla valutazione dell'efficacia del sistema 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 presenti nell'organizzazione;

Ricordato che l'attività di Internal Auditing è regolata a livello internazionale dagli standard di riferimento dell'Internal Auditing, emanati dall'Institute of Internal Auditors (IIA);

Evidenziato che il Piano di Audit è riferito ad ambiti di attività in capo alla ATS e a tutte le altre funzioni di verifica e controllo su mandato della Direzione Strategica;

Precisata la dinamicità del piano di audit, anche alla luce di nuove disposizioni regionali e di eventuali esigenze di carattere straordinario, per la quale ci si riserva la modifica dello stesso;



Ritenuto di approvare il Piano di Audit per l'anno 2021, di cui all'allegato "A", composto da n. 4 pagine, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;  
Vista la proposta del Direttore f.f. del Servizio Pianificazione e Controllo, Ing. Ivan Campa;

Dato atto che il Responsabile della Funzione Internal Auditing, Dott.ssa Francesca Brun, attesta in qualità di Responsabile del procedimento, la regolarità tecnica del presente provvedimento;

Dato atto che dal presente provvedimento non discendono oneri per l'Agenzia;

Acquisiti i pareri del Direttore Sanitario, Dott.ssa Laura Lanfredini, del Direttore Sociosanitario, Dott.ssa Frida Fagandini e del Direttore Amministrativo, Dott.ssa Sara Cagliani che attesta, altresì, la legittimità del presente atto;

#### D E C R E T A

- a) di approvare, per le motivazioni descritte in premessa e qui integralmente richiamate, il Piano di Audit 2021 di cui all'allegato "A", composto da n. 4 pagine, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- b) di riservarsi di modificare il Piano di Audit, anche alla luce di nuove disposizioni regionali e di eventuali esigenze di carattere straordinario;
- c) di dare atto che dall'adozione del provvedimento non discendono oneri per l'Agenzia;
- d) di disporre, a cura del proponente, la trasmissione della pianificazione per l'anno 2021 alla Direzione Generale Welfare, secondo le modalità definite dal livello regionale, entro il 28/02/2021;
- e) di dare atto che il presente provvedimento è sottoposto al controllo del Collegio Sindacale, in conformità ai contenuti dell'art. 3-ter del D.Lgs. n. 502/1992 e ss.mm.ii. e dell'art. 12, comma 14, della L.R. n. 33/2009;
- f) di disporre, a cura del Servizio Affari Generali e Legali, la pubblicazione all'Albo on-line – sezione Pubblicità legale - ai sensi dell'art. 17, comma 6, della L.R. n. 33/2009, e dell'art. 32 della L. n. 69/2009, ed in conformità alle disposizioni ed ai provvedimenti nazionali e comunitari in materia di protezione dei dati personali.

Firmato digitalmente dal Direttore Generale  
Dott. Claudio Vito Sileo

## **ATS BRESCIA**

### **Funzione Internal Auditing**

#### **Piano delle attività di Audit anno 2021**

##### **PREMESSA**

La funzione di Internal Auditing (IA) è stata definita da Regione Lombardia con Legge Regionale 4 giugno 2014, n. 17, ad oggetto "Disciplina dei controlli interni ai sensi dell'art. 58 dello Statuto d'autonomia".

Con D.G.R. 23 dicembre 2014, n. X/2989 "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l'esercizio 2015", la Regione ha esteso l'obbligo di costituire la funzione di Internal Audit a tutti gli Enti Sanitari, prevedendo che gli Enti approvino un proprio regolamento di Internal Auditing o, alternativamente, adottino il Manuale di Internal Auditing.

##### **RIFERIMENTI NORMATIVI**

###### **Disciplina Nazionale**

- DECRETO LEGISLATIVO 30 LUGLIO 1999, N. 286 "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 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche";
- DECRETO LEGISLATIVO 27 OTTOBRE 2009, N. 150 "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 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione".

###### **Disciplina Regionale**

- D.G.R. 24 NOVEMBRE 2011, N. IX/2524 "Vigilanza e controllo sugli enti del sistema regionale, ai sensi dell'art. 1, comma 1 bis e 5 quater L.R. 27 dicembre 2006 n. 30";
- DECRETO 3 APRILE 2013, N. 2822 "Approvazione del Manuale di Internal Auditing della UO Sistema dei Controlli e Coordinamento Organismi Indipendenti" di Regione Lombardia;
- LEGGE REGIONALE 4 GIUGNO 2014, N. 17 "Disciplina dei controlli interni ai sensi dell'art. 58 dello Statuto d'autonomia";
- D.G.R. 23 DICEMBRE 2014, N. X/2989 "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l'esercizio 2015", con la quale Regione Lombardia ha introdotto l'obbligo di costruzione della Rete di Internal Auditing (IA) negli Enti Sanitari e prevista la pianificazione annuale dell'attività.

## LA FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING

La funzione di Internal Auditing, funzione indipendente, svolge attività finalizzata 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 è impegnata in costanti interventi di controllo e di supervisione, ancorché non pianificati né pianificabili, in linea con il ruolo e la mission istituzionale, orientati alla concreta prevenzione delle criticità in itinere.

Il Piano potrà essere variato ed integrato sulla base delle nuove rilevazioni dei rischi e in base allo stato di avanzamento delle azioni o sulla base di eventuali esigenze di carattere straordinario e per eventi riorganizzativi aziendali.

Le attività di Audit previste dal Piano potranno essere ampliate ove, nell'esecuzione di uno degli interventi programmati, emerga la necessità di esaminare aspetti inerenti ad azioni e procedure non incluse nell'intervento in corso.

Gli eventuali scostamenti rispetto al presente Piano saranno comunque giustificati in fase di Relazione Consuntiva Annuale.

## L'ATTIVITA' DI INTERNAL AUDITING

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 e/o le attività che saranno verificati nell'anno e i correlati centri di responsabilità, e la previsione di eventuali coinvolgimenti/partecipazioni di personale dipendente dell'agenzia in qualità di esperti in materia.

Il Piano viene approvato dalla Direzione Strategica su proposta formulata dal Direttore del Servizio Pianificazione e Controllo congiuntamente al Responsabile della Funzione di Internal Auditing.

Le attività di audit sono svolte nel rispetto dei principi contenuti nel Codice Etico IIA (Institute of Internal Auditors), conformemente agli Standard Internazionali Professionali di Indipendenza, Obiettività, Riservatezza e Competenza. Gli interventi di audit, come previsto nel Manuale di Internal Auditing, si articolano nelle seguenti fasi:

- Programmazione operativa (definizione obiettivi e calendario del lavoro);
- Analisi preliminare (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, ecc.);
- Definizione di una check-list ed estrazione di un campione di operazioni relative al processo da sottoporre a test di conformità;
- Riunione di avvio (kick-off meeting: apertura formale dell'intervento, acquisizione documentazione e informazioni utili);
- Reporting (stesura rapporto dei risultati di audit, condivisione del documento);
- Chiusura dell'audit (exit meeting, stesura rapporto audit finale, rilascio definitivo documento);
- Eventuale follow-up.

La Funzione Internal Auditing può essere coinvolta per le seguenti attività:

- Facilitazione del processo di Risk Assessment;
- Richieste specifiche da parte del Responsabile Anticorruzione e Trasparenza;
- Richieste da parte della Regione Lombardia;
- Richieste da parte della Direzione Strategica;
- Richieste da parte del Nucleo Valutazione delle Prestazioni;
- Richieste da parte del Collegio Sindacale;

- Richieste da parte della Struttura designata alla verifica dei rilievi contenuti nei verbali del Collegio Sindacale (ai sensi della DGR X/5661 del 2016).

Il collegamento della funzione di Internal Auditing con il livello regionale è garantito mediante i rapporti con l'UOC Regionale Sistema dei Controlli, Prevenzione della Corruzione, Trasparenza e Privacy Attivazione – struttura Audit - che ha tra i compiti il supporto e coordinamento della rete di uffici di Internal Auditing del sistema regionale.

Il raccordo viene garantito attraverso adeguati flussi informativi:

- Pianificazione annuale, entro il 28 febbraio 2021;
- Relazione annuale di monitoraggio delle attività 2020, entro il 31 marzo 2021;
- Relazione semestrale di monitoraggio delle attività 2021, entro il 31 luglio 2021;
- Trasmissione tempestiva di aggiornamenti e/o modifiche relative alla funzione.

### **PROGRAMMAZIONE DELL'ATTIVITA' DI AUDIT PER L'ANNO 2021**

I processi da sottoporre a controllo per l'anno 2021 sono stati individuati tenuto conto principalmente dell'analisi dei rischi compiuta secondo la metodologia prevista nel PNA sui processi di cui al PTPCT e tenendo conto delle indicazioni di cui alle Regole 2020 in tema di verifica degli aspetti amministrativo-contabili relativamente alle procedure del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci (PAC) e dei contenuti della DGR XI/4232 del 29/01/2021.

Il Piano degli audit per l'anno 2021 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;
- Accertare, attraverso interventi di follow-up, l'effettiva implementazione delle eventuali raccomandazioni e degli eventuali piani d'azione relativi agli audit effettuati.

Si prevedono i seguenti interventi di Audit da effettuare nel corso dell'anno 2021 con modalità e tempistiche compatibili con l'emergenza sanitaria in corso:

<b>Codice Audit</b>	<b>Processo/Obiettivo Audit</b>	<b>Articolazione Coinvolta</b>
BS_001.21	Regolamento sulle donazioni e adeguamento alle indicazioni di ORAC (Deliberazione n. 13 del 07/12/2020) – Raccordo tra i contenuti dei regolamenti sulle donazioni e le procedure adottate nell'ambito del PAC. Audit svolto in collaborazione con RPCT.	Dipartimento Amministrativo  Servizio Risorse Strumentali
BS_002.21	Verifiche e controlli S.I.A.N. ai sensi del Decreto DG Welfare n. 9549 del 05/08/2020. Audit svolto in collaborazione con RPCT.	Dipartimento Igiene e Prevenzione  Servizio Igiene e Sanità Pubblica; Medicina Ambientale e I.A.N.
BS_003.21	Verifiche sull'attività svolta dalla Formazione dell'Agenzia	Servizio Gestione Personale e Sviluppo Professionale

BS_004.21	Follow-up del consolidamento del percorso attuativo del PAC, con particolare riferimento alle attività di manutenzione delle procedure approvate e al monitoraggio dell'effettivo livello di implementazione delle stesse.	Dipartimento Amministrativo
-----------	--	-----------------------------

### Risorse

Le risorse a disposizione per la realizzazione del Piano di Audit 2021 sono le seguenti:

- 1 Dirigente Amministrativo per un impegno di circa 120/150 ore lavorative;
- 1 Collaboratore Amministrativo Professionale per un impegno per un impegno di circa 120/150 ore lavorative;
- Eventuale coinvolgimento/partecipazione di personale dipendente dell'Agenzia in qualità di esperto in materia.

### Cronoprogramma attività Audit

A livello indicativo e compatibilmente alle esigenze di servizio le attività di Audit si svolgeranno secondo il seguente calendario:

Calendario Programmazione Audit												
Codice audit	Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic
BS 001.21					<b>X</b>							
BS 002.21							<b>X</b>					
BS 003.21									<b>X</b>			
BS 004.21											<b>X</b>	