

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

Posta certificata: protocollo@pec.ats-brescia.it

Codice Fiscale e Partita IVA: 03775430980

DECRETO n. 60

del 30/01/2023

Cl.: 1.1.02

OGGETTO: Adozione del "Piano delle attività di audit – anno 2023".

**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 Jolanda Bisceglia

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. 475 del 18.08.2022, definisce la Funzione di Internal Auditing quale attività indipendente ed obiettiva di assurance e consulenza, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione dell'Agenzia; 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 (strategici, di processo e di informativa) presenti nell'organizzazione;

Visti:

- il Decreto Regionale n. 2822 del 03.04.2013 ad oggetto "Approvazione del Manuale di Internal Auditing della UO Sistema dei Controlli e Coordinamento Organismi Indipendenti", ora Sistema dei Controlli, Prevenzione della Corruzione, Trasparenza e Privacy, con il quale è stato approvato il Manuale di Internal Auditing Regionale e che prevede che le attività di audit siano pianificate annualmente;
- la Legge Regionale n. 17 del 04.06.2014 ad oggetto "Disciplina del sistema dei controlli interni ai sensi dell'art. 58 dello Statuto d'autonomia" che nel disciplinare il sistema dei controlli interni definisce all'art. 1, comma 3, tra le proprie finalità, la promozione, da parte della Giunta Regionale, della Rete degli Uffici di Internal Auditing degli Enti del Sistema Regionale e il sostegno alla loro formazione;
- la D.G.R. n. X/2989 del 23.12.2014 "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l'esercizio 2015", con la quale Regione Lombardia introduce l'obbligo di costruzione della Rete di Internal Auditing (IA) in tutti gli Enti Sanitari e previsto una pianificazione annuale dell'attività di audit;
- la Legge Regionale n. 13 del 28.09.2018, istitutiva dell'Organismo Regionale per le Attività di Controllo (ORAC), che all'art. 3 elenca le funzioni che tale organismo è chiamato a svolgere, tra queste, il comma 1, lettera h) prevede che ORAC "Coordina la rete degli uffici degli enti del sistema regionale che svolgono attività di audit interno, assicurando adeguate forme di coordinamento, impulso, condivisione di buone pratiche e dotazione di strumenti finalizzati a rafforzare il ruolo e a sostenere l'attività degli organi di controllo decentrati negli enti del sistema regionale, garantendone l'indipendenza e la terzietà e favorendo l'integrazione tra organismi, attività e strumenti di controllo centrali e decentrati";
- il Decreto n. 49 del 09.01.2023 della Presidenza di Regione Lombardia con il quale è stato adottato il "Piano delle attività di audit anno 2023 e linee guida per il biennio 2024 - 2025";

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);

Richiamata la mail della Funzione Audit della UO Sistema dei Controlli, Prevenzione e della Corruzione Trasparenza e Privacy di Regione Lombardia del 10.01.2023 (atti ATS prot. n. 0002440 del 10.01.2023) con la quale sono state comunicate le indicazioni sugli adempimenti relativi alla Funzione Internal Auditing:

- ✓ entro il 31 gennaio 2023, la trasmissione della Pianificazione dell'anno in corso dell'attività di audit;
- ✓ entro il 31 gennaio 2023, la relazione annuale di monitoraggio delle attività di audit effettuate nell'anno precedente;
- ✓ entro il 31 luglio 2023, la relazione semestrale di monitoraggio sullo stato di attuazione delle attività di audit effettuate al 30 giugno dell'anno in corso;



Considerato che, in conformità con le indicazioni sopra richiamate, si rende necessario definire la programmazione annuale delle attività di controllo e che il Piano delle attività di audit è lo strumento con il quale sono individuati i processi/le procedure oggetto di verifica, i correlati centri di responsabilità e le risorse da destinarsi per lo svolgimento delle attività di indagine, anche non programmabili;

Evidenziato che il Piano delle attività 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 in oggetto, 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 delle attività di Audit per l'anno 2023 di cui all'allegato A, composto da n. 5 pagine, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Vista la proposta del Direttore f.f. della SC 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 Jolanda Bisceglia 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 delle attività di audit – anno 2023 di cui all'allegato A, composto da n. 5 pagine, quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- b) di riservarsi di modificare il Piano in oggetto, 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 2023 alla Direzione Generale Welfare, secondo le modalità definite dal livello regionale, entro il 31 gennaio 2023;
- e) di disporre la pubblicazione dei contenuti del presente provvedimento nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web dell'Agenzia, in conformità al D.Lgs. 33/2013 e ss.mm.ii. nei tempi e con le modalità del PTPC vigente;
- f) 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;
- g) di disporre, a cura della SC Affari Generali e Legali, la pubblicazione all'Albo online – 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 2023

PREMESSA

“L’Internal Auditing (IA) 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 Corporate Governance. L’Internal Auditing fornisce il supporto per implementare interventi rivolti alla risoluzione di anomalie ed al miglioramento dei processi. Svolge un’attività di controllo intesa come qualsiasi azione in grado di ricondurre il rischio, dal suo livello originario, ad un livello coerente con l’organizzazione”. [Fonte: The Institute of Internal Auditors (IIA)]

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 la quale Regione Lombardia ha determinato modalità, strumenti e procedure per il controllo finalizzato a garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell’azione amministrativa, nonché a verificarne l’efficienza, l’efficacia, la trasparenza e l’economicità.

Successivamente Regione Lombardia:

- con DGR 23 dicembre 2014, n. X/2989 “Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l’esercizio 2015” ha esteso l’obbligo di costituire la funzione di Internal Auditing a tutti gli Enti Sanitari, prevedendo che gli Enti approvino un proprio regolamento di Internal Auditing o, alternativamente, adottino il Manuale di Internal Auditing;
- con DGR 16 maggio 2022, n. XI/6387 “Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l’esercizio 2022”, ha compiutamente definito l’attività di Internal Auditing come sostegno del ruolo di guida e governo della Direzione Strategica che contribuisce al raggiungimento degli obiettivi aziendali e all’efficientamento organizzativo.

RIFERIMENTI NORMATIVI

DISCIPLINA NAZIONALE

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

- DELIBERAZIONE CORTE DEI CONTI N.18/2020 "Linee di indirizzo per i controlli interni durante l'emergenza da COVID-19".

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 (RIA) negli Enti Sanitari e prevista la pianificazione annuale dell'attività;
- D.G.R. 5 DICEMBRE 2016, N. X/5954, "Determinazione in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2017", che ha disposto l'invio da parte degli Enti Sanitari della pianificazione annuale dell'attività a Regione Lombardia;
- LEGGE REGIONALE 28.09.2018, N. 13 istitutiva dell'ORGANISMO REGIONALE PER LE ATTIVITÀ DI CONTROLLO (ORAC);
- PIANO ANNUALE DI ATTIVITA' 2020 - ORAC (Organismo Regionale per le Attività di Controllo);
- DELIBERAZIONE ORAC N. 2/2020 "Determinazioni in merito alle attività di controllo nell'emergenza";
- INDIRIZZI PER LA PREVENZIONE DEI RISCHI IN SITUAZIONE DI EMERGENZA: Esiti questionario di autovalutazione SIREG, emanato dall'Orac con nota Prot.n.227/2020;
- PIANO ANNUALE DI ATTIVITA' 2021 - ORAC (Organismo Regionale per le Attività di Controllo);
- DELIBERAZIONE ORAC N.23/2021 "Prevenzione dei rischi in situazione di emergenza: esiti questionario di autovalutazione SIREG".
- PIANO ANNUALE DI ATTIVITA' 2022 - ORAC (Organismo Regionale per le Attività di Controllo);
- D.G.R. 16 maggio 2022 n. XI/6387 "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l'esercizio 2022" - Allegato 9 "La funzione di Internal Auditing";
- DELIBERAZIONE ORAC N.7/2022 "Approvazione del documento "Gestione di rifiuti sanitari", relativo all'obiettivo 5° del Piano di attività 2022 dell'Organismo Regionale per le Attività di Controllo.
- DELIBERAZIONE ORAC N.17/2022 "Approvazione del documento "Analisi dei riscontri forniti dagli enti SiReg alla nota congiunta di Orac e del Collegio dei Revisori dei Conti in tema di fidejussioni" relativo allo sviluppo dell'obiettivo 2.2. del Piano delle Attività dell'Organismo Regionale per le Attività di Controllo;
- DECRETO DI REGIONE LOMBARDIA 09.01.2023, N. 49 DEL "Piano delle attività di audit anno e linee guida per il biennio 2024 - 2025".

LA FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING IN ATS BRESCIA

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.

In conformità alle Linee Guida regionali di cui alla D.G.R. n. XI/6278 del 14/4/2022, a seguito dell'approvazione della Legge Regionale di riforma del 14 dicembre 2021, n. 22, ATS Brescia, con Decreto D.G. n. 308 del 26.05.2022 questa ATS ha provveduto all'adozione del Piano di

Organizzazione Aziendale Strategico (POAS), approvato ai sensi della D.G.R. n. XI/6809 del 02/08/2022, e recepito con Decreto DG n. 475 del 12/8/2022.

La funzione di Internal Auditing alla luce del nuovo POAS è collocata nella SC Pianificazione e Controllo, in Staff alla Direzione Generale ed 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 della SC 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 (Decreto D.G. n. 712 del 23/12/2015), 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;

Il collegamento della funzione di Internal Auditing con il livello regionale è garantito mediante i rapporti con la Struttura Regionale "Funzione Audit - Sistema dei Controlli, Prevenzione della Corruzione, Trasparenza e Privacy" e dalle intese collaborative tra l'Organismo Regionale per le Attività di Controllo al fine del supporto e coordinamento della rete di uffici Internal Auditing degli enti del sistema regionale.

Il raccordo viene garantito attraverso adeguati flussi informativi:

- pianificazione annuale, entro il 31 gennaio 2023;
- relazione annuale di monitoraggio delle attività 2022, entro il 31 gennaio 2023;
- relazione semestrale di monitoraggio delle attività 2023, entro il 31 luglio 2023;
- trasmissione tempestiva di aggiornamenti e/o modifiche relative alla funzione.

PROGRAMMAZIONE DELL'ATTIVITA' DI AUDIT PER L'ANNO 2023

Il Piano degli audit per l'anno 2023 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.

I processi da sottoporre a controllo per l'anno 2023 sono stati individuati tenuto conto principalmente:

- dell'analisi dei rischi compiuta secondo la metodologia prevista nel PNA sui processi di cui al PTPCT;
- delle indicazioni di cui alle Regole 2023 di sistema in tema di verifica degli aspetti amministrativo-contabili relativamente alle procedure del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci (PAC);
- del piano delle attività dell'Organismo Regionale per le Attività di Controllo (ORAC) volto a favorire il necessario coordinamento tra le diverse attività di controllo interno degli enti del sistema regionale (SIREG).

Si prevedono i seguenti interventi di Audit da effettuare nel corso dell'anno 2023:

Codice Audit	Processo/Obiettivo Audit	Articolazione Coinvolta
BS_001.23	Gestione della procedura fidejussorie ai sensi della Deliberazione ORAC n. 17 del 21/12/2022. Audit da svolgersi in collaborazione con RPCT	Dipartimento Amministrativo, di Controllo e degli Affari Generali e Legali SC Gestione Acquisti e Tecnico Patrimoniale
BS_002.23	Procedura PAC (con area da individuarsi nel corso del 2023)	Dipartimento Amministrativo, di Controllo e degli Affari Generali e Legali SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità
BS_003.23	Gestione rifiuti sanitari ai sensi della Deliberazione ORAC n. 7 del 27/06/2022	Dipartimento Amministrativo, di Controllo e degli Affari Generali e Legali SC Gestione Acquisti e Tecnico Patrimoniale

Risorse

Le risorse a disposizione per la realizzazione del Piano di Audit 2023 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'Agenda 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 001.23						X						
BS 002.23									X			
BS 003.23										X		