

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ASST Sette Laghi

AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI

***Piano di internal auditing
ASST SetteLaghi
Anno 2019***

Azienda Socio Sanitaria Territoriale dei Sette Laghi

Direzione e sede: viale Borri 57 - 21100 Varese - www.asst-settelaghi.it - P.Iva e C.F. 03510050127

S.S. Anticorruzione Trasparenza e Audit, c/o Ospedale di Circolo e Fondazione Macchi, v.le Borri 57, 21100 Varese

Tel. 0332.278046 - e-mail: responsabile.anticorruzione@asst-settelaghi.it



AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI

Sommario

| | |
|---|----------|
| 1. PREMESSA..... | 3 |
| 2. Il Piano di Internal Auditing anno 2019 | 4 |



1. PREMESSA

In continuità con l'attività di Internal Auditing svolta nell'ultimo biennio, con il Piano si intende sviluppare ulteriormente il sistema dei controlli interni secondo una logica positiva, propositiva e costruttiva.

Il presidio di garanzia offerto dalla funzione di Internal Auditing acquista maggiore efficacia solo se il controllo attuato è finalizzato a rilevare fasi di attività non correttamente governate e a sollecitarne, conseguentemente, sempre in una prospettiva collaborativa, la gestione.

Punto di partenza per la costruzione di un sistema di controllo di terzo livello è l'esistenza di un piano dei rischi e delle relative procedure di controllo di I e II livello: la valutazione del processo di mitigazione dei rischi non può evidentemente che basarsi sull'analisi dei rischi aziendali.

Nelle more della definizione di un Manuale dei rischi aziendali nonché di un manuale delle procedure di controllo deputate a governare tali rischi, l'attività di *risk assessment*, anche per l'anno 2019, si baserà sulla mappatura dei rischi corruttivi definita dal RPCT in contraddittorio con tutte le strutture aziendali.

Si ritiene che tale mappatura, estesa anche ai processi sanitari e socio sanitari, possa, allo stato degli atti aziendali, rappresentare uno strumento, seppur parziale, di analisi del rischio che, essendo ricondotto alla valutazione della prevenzione della corruzione e/o di *mala administration*, si inserisce trasversalmente in molteplici processi aziendali, sviscerandoli sia sotto il profilo puramente procedimentale/amministrativo sia sotto il profilo specialistico della disciplina in materia di anticorruzione.



AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI

Il presente Piano di Internal Auditing, redatto dal Responsabile della funzione, Dott.ssa Roberta Casillo, nominata con deliberazione n. 419 del 26.04.2018, è stato pertanto definito anche sulla base delle risultanze emerse dalla mappatura dei rischi effettuata nel corso dell'anno 2018 dal RPCT nonché dalle risultanze di eventi di *mala administration* verificatisi.

Il Piano prevede inoltre la prosecuzione degli audit effettuati nel 2018; si tratta di verifiche di sistema complesse per le quali si è ritenuto necessario proseguire l'attività di controllo anche nel 2019.

Per concludere, il Piano prevede l'attività di *follow up* di due processi auditati nel corso del 2017.

2. Il Piano di Internal Auditing anno 2019

Il Piano di Internal Auditing 2019 (di seguito Piano I.A.) si propone, tra gli altri obiettivi di:

- individuare strategie di mitigazione dei rischi delle attività aziendali;
- verificare l'efficacia del sistema dei controlli e la conformità delle procedure alla normativa di riferimento;
- accertare attraverso successivi interventi di *follow up* l'effettiva implementazione delle azioni di miglioramento individuate rispetto alle azioni già esistenti.

Il Piano I.A., definito sulla base dell'analisi dei rischi contenuta nel Piano triennale di prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, prevede per l'anno 2019, gli audit di seguito declinati.

L'attività di audit verrà svolta dal Gruppo di audit costituito dal Responsabile della funzione e dai componenti del Gruppo di lavoro, le cui competenze professionali sono maggiormente attinenti al processo oggetto di audit indicato.

I° PROCESSO



AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI

- SISTEMI DI ACCESSO ALLE PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE, PROCEDURA DI INCASSO TICKET E RENDICONTAZIONE CONTABILE.

Strutture coinvolte nell'audit: S.C. Sistemi di Accesso e Libera Professione e S.C. Economico Finanziaria.

Obiettivi dell'intervento: l'audit si propone di verificare l'attuazione delle procedure di controllo di I e II livello definite per il monitoraggio del complesso sistema di accesso alle prestazioni e delle conseguenti attività di incasso e rendicontazione. Nel corso dell'audit operational e di conformità sarà parametrata l'efficacia delle procedure implementate al fine di rilevare eventuali criticità del l'intero processo e/o fasi non correttamente governate.

Cronoprogramma dell'attività:

1. programmazione operativa dell'intervento di audit e analisi preliminare dei processi oggetto di audit;
2. nomina del gruppo auditors;
3. condivisione della documentazione e dei processi con il gruppo auditors;
4. comunicazione avvio dell'intervento di audit;
5. riunione di apertura;
6. pianificazione dell'audit e definizione delle tecniche di audit;
7. conduzione dell'audit;
8. reporting, comunicazione dei risultati e degli eventuali rilievi;
9. eventuale *follow up*.

II° PROCESSO

- VACCINAZIONI DELL'INFANZIA E DELL'ETA' ADULTA.

Strutture coinvolte nell'audit: S.C. Aree Territoriali

Obiettivi dell'intervento: l'Audit operational e di conformità si propone la verifica della conformità dell'attività di vaccinazione rispetto alle procedure e protocolli vigenti.



AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI

Cronoprogramma dell'attività:

1. programmazione operativa dell'intervento di audit e analisi preliminare dei processi oggetto di audit;
2. nomina del gruppo auditors;
3. condivisione della documentazione e dei processi con il gruppo auditors;
4. comunicazione avvio dell'intervento di audit;
5. riunione di apertura;
6. pianificazione dell'audit e definizione delle tecniche di audit;
7. conduzione dell'audit;
8. reporting, comunicazione dei risultati e degli eventuali rilievi;
9. eventuale *follow up*.

III° PROCESSO

➤ GESTIONE E UTILIZZO DELLE CAMERE MORTUARIE

Strutture coinvolte nell'Audit: Direzioni Mediche di Presidio

Obiettivi dell'intervento: verifica della conformità del processo di gestione delle camere mortuarie rispetto alle normative vigenti, procedure e protocolli aziendali.

Cronoprogramma dell'attività:

1. programmazione operativa dell'intervento di audit e analisi preliminare dei processi oggetto di audit;
2. nomina del gruppo auditors;
3. condivisione della documentazione e dei processi con il gruppo auditors;
4. comunicazione avvio dell'intervento di audit;
5. riunione di apertura;



AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI

6. pianificazione dell'audit e definizione delle tecniche di audit;
7. conduzione dell'audit;
8. reporting, comunicazione dei risultati e degli eventuali rilievi;
9. eventuale *follow up*.

Come anticipato in premessa, nel corso del 2019 proseguiranno le attività di audit, già attivate nel 2018 e relative ai seguenti processi:

- ❖ CONTRATTO PER IL SERVIZIO DI RISTORAZIONE;
- ❖ CONTRATTO PER IL SERVIZIO DI LAVANOLO;
- ❖ CONTRATTO PER IL SERVIZIO DI PULIZIE;
- ❖ CONTRATTO PER IL SERVIZIO DI SMALTIMENTO DI RIFIUTI SPECIALI.

L'attività di auditing proseguirà al fine di verificare le modalità di controllo sull'esecuzione dei contratti citati, come attuata dal Direttore Esecutivo del Contratto.

Obiettivo dell'audit è quello di verificare:

- ❖ la definizione del Piano dei controlli e la conformità rispetto al Contratto d'appalto (documentazione di riferimento: capitolato speciale di appalto, offerta/progetto tecnico, offerta economica, migliorie);
- ❖ le modalità di controllo attuate;
- ❖ l'evidenza dei controlli;
- ❖ l'efficacia dei controlli;
- ❖ la conformità e il rispetto delle procedure aziendali.

Le Strutture coinvolte nel processo di Audit sono:

- DEC nominati per il controllo dei relativi contratti;
- Ufficio di supporto al DEC – S.C. Approvvigionamenti;
- Direzioni Mediche di Presidio.



AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI

Per quanto attiene le procedure di bilancio:

- ❖ PAC - Procedura immobilizzazione – Gestione beni immobili;
- ❖ PAC - Procedura Immobilizzazioni – Gestione attrezzature sanitarie;
- ❖ PAC - Procedura Immobilizzazioni – Manutenzione e riparazioni;
- ❖ PAC - Procedura Immobilizzazioni – Inventario fisico periodico;
- ❖ PAC - Procedura Immobilizzazioni – Riconciliazioni tra libro cespiti e contabilità generale

si darà continuità all'attività di audit attivata nel secondo semestre del 2018, con il coinvolgimento delle seguenti Strutture:

- S.C. Economico Finanziaria;
- S.C. Tecnico Patrimoniale – S.C. Tecnico Patrimoniale Verbano;
- S.C. Ingegneria Clinica.

Obiettivo dell'audit è verificare l'implementazione delle citate procedure di certificazione.

Si prevede infine il follow up dei processi auditati 2017, quali:

- Attività libera professionale;
- Contratti di affidamento diretto stipulati dalla S.C. Tecnico Patrimoniale e dalla S.C. Tecnico Patrimoniale Verbano, ex art. 36, comma 2, del D.lgs n. 50/2016.

Il follow up è inteso a verificare la costante attuazione di regolamenti aziendali e l'efficacia di procedure di controllo di I livello.

Il presente Piano, da adottare entro il 28 febbraio 2019 e da trasmettere 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, potrà essere modificato ed integrato sulla base di esigenze aziendali attualmente non pianificabili o di carattere straordinario.

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ASST Sette Laghi

AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI

Azienda Socio Sanitaria Territoriale dei Sette Laghi

Direzione e sede: viale Borri 57 - 21100 Varese - www.asst-settelaghi.it - P.Iva e C.F. 03510050127
S.S. Anticorruzione Trasparenza e Audit, c/o Ospedale di Circolo e Fondazione Macchi, v.le Borri 57, 21100 Varese
Tel. 0332.278046 - e-mail: responsabile.anticorruzione@asst-settelaghi.it