



IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Gianni Bonelli

nominato con D.G.R. della Lombardia n. XI/1068 del 17 dicembre 2018

Il giorno 27 del mese di febbraio dell'anno 2020 presso l'Azienda Socio Sanitaria Territoriale dei Sette Laghi con sede legale in Varese (VA) – Viale L. Borri n. 57

ha assunto la seguente deliberazione:

n. 107 del 27/02/2020

OGGETTO: ADOZIONE DEL PIANO DI INTERNAL AUDITING 2020.



OGGETTO: ADOZIONE DEL PIANO DI INTERNAL AUDITING 2020.

IL DIRETTORE GENERALE

Su proposta n. 105 in data 20/02/2020 della S.S. ANTICORRUZIONE TRASPARENZA E AUDIT qui di seguito trascritta:

vista la L.R. n. 33 del 30.12.2009 così come modificata dalla L.R. n. 23 dell'11.8.2015 "Evoluzione del sistema sociosanitario lombardo: modifiche al Titolo I e al Titolo II della legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33 (Testo unico delle leggi regionali in materia di sanità)" e s.m.i.;

vista la D.G.R. n. X/4481 del 10.12.2015 "Attuazione L.R. 23/2015: costituzione Azienda Socio-Sanitaria Territoriale (ASST) dei Sette Laghi" con sede legale in viale Borri n. 57 – 21100 Varese;

richiamate le disposizioni normative in merito ai controlli interni alle Pubbliche Amministrazioni contenute nel Decreto Legislativo n. 286/1999 "Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta dalle amministrazioni pubbliche, a norma dell'art.11 della legge 15 marzo 1997, n. 59" e nel Decreto Legislativo n. 150/2009 e ss. mm. e ii. "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";

viste e richiamate:

- la D.G.R. n. IX/2524 del 24.11.2011 "Vigilanza e controllo sugli enti del sistema regionale, ai sensi dell'art. 1, comma I bis e 5 quater L.R. 27 dicembre 2006, n. 30" che ha disciplinato il Sistema dei Controlli di Regione Lombardia;
- il Decreto regionale n. 2822 del 03.04.2013 "Approvazione del manuale di internal auditing della U.O. Sistema dei Controlli e Coordinamento Organismi Indipendenti", che ha approvato il Manuale di Internal Auditing Regionale;
- la Legge Regionale n. 17 del 04.06.2014 "Disciplina del sistema dei controlli interni ai sensi dell'articolo 58 dello Statuto d'autonomia", che ha istituito, tra l'altro, la funzione di Internal Auditing e stabilito le modalità e le procedure per il controllo finalizzato a garantire legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;
- 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 ha introdotto l'obbligo di costruzione di una Rete di Internal Auditing (I.A.) in tutti gli Enti Sanitari e previsto una pianificazione annuale dell'attività di audit entro il mese di dicembre;

preso atto della D.G.R. n. XI/1046 del 17 dicembre 2018 rubricata "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario per l'esercizio 2019" con la quale Regione Lombardia ha stabilito, tra l'altro, che il Responsabile di Internal Audit procede a trasmettere, entro il 28 febbraio,



a Regione Lombardia la pianificazione delle attività di audit che si intendono eseguire nel corso dell'anno;

precisato che in base alla normativa sopra richiamata, la funzione di Internal Auditing è uno strumento necessario per la valutazione dell'efficacia dei sistemi di controllo interno dell'Azienda anche mediante la verifica dei processi, delle procedure e delle attività, al fine di identificare, mitigare e/o correggere gli eventuali rischi (quali, a titolo esemplificativo: strategici, di processo, di corruzione/mala administration);

vista la nota dell'8.01.2020, prot. n. 0000804, con la quale la Struttura Regionale di Internal Auditing, ha confermato il termine per la notifica delle attività espletate come segue:

- pianificazione annuale entro il 28 febbraio 2020;
- relazione annuale di monitoraggio delle attività 2019, entro il 31.03.2020;
- relazione semestrale di monitoraggio delle attività 2020, entro il 31 luglio 2020;

atteso che con deliberazione n. 248 del 10.04.2019 è stata confermata alla Dott.ssa Roberta Casillo, con decorrenza dall'1.05.2019 al 30.04.2020, la funzione di Responsabile della Prevenzione della Corruzione, della Trasparenza e della funzione di Internal Auditing, con mantenimento delle funzioni e delle responsabilità previste dalle disposizioni vigenti in materia;

ritenuto di proporre l'approvazione del Piano di Internal Auditing dell'anno 2020 (All. 1), allegato quale parte integrante e sostanziale della presente proposta;

rilevato che il presente provvedimento non rientra nell'ambito delle funzioni e dei compiti attribuiti per delega di funzioni al Direttore della Struttura proponente e, pertanto, assume la conformazione di deliberazione del Direttore Generale;

IL DIRETTORE GENERALE

ritenuto di condividere la sopra richiamata proposta;

assunta la competenza procedurale, la legittimità e la correttezza del processo istruttorio correlato, la cui responsabilità è riconducibile all'ambito dirigenziale della struttura proponente;

acquisito il parere favorevole espresso, per quanto di rispettiva competenza, dal Direttore Amministrativo, dal Direttore Sanitario e dal Direttore Sociosanitario;

DELIBERA

Per i motivi di cui in premessa che qui si intendono integralmente richiamati:

1. di adottare il Piano di Internal Auditing dell'anno 2020 (Allegato n. 1), allegato parte integrante e sostanziale del presente provvedimento deliberativo;
2. di dare atto che dal presente atto non derivano oneri a carico del Bilancio aziendale;



3. di dare mandato alla Dott.ssa Roberta Casillo, Responsabile della funzione di Internal Auditing, di procedere alle trasmissioni di rito;
4. di dare atto che, ai sensi dell'art. 17, comma 6, della L. R. n. 33/2009 e successive modificazioni ed integrazioni, il presente provvedimento deliberativo, non soggetto a controllo, verrà pubblicato nei modi di legge, ed è immediatamente esecutivo.



Piano di internal auditing ASST SetteLaghi Anno 2020



Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. Il Piano di Internal Auditing anno 2020	3



1. PREMESSA

In continuità con l'attività di Internal Auditing svolta negli anni precedenti, la pianificazione dei processi da *auditare* è stata basata sull'analisi dei rischi condotta nell'ambito dell'attività di prevenzione della corruzione.

Il processo sistematico di identificazione e valutazione dei rischi pertanto è riferito alla mappatura dei processi aziendali definita nel PTPCT 2020-2022.

Tale analisi ha evidenziato come, in particolare, i processi relativi al ciclo passivo, possano essere migliorati, determinando una potenziale riduzione dei rischi connessi, attraverso l'implementazione di misure di prevenzione della corruzione secondo le indicazioni dei PNA emessi negli anni dall'Autorità Nazionale Anticorruzione e una ridefinizione/semplificazione delle procedure che governano la complessiva attività di approvvigionamento.

Il Piano inoltre prevede la prosecuzione degli audit effettuati nel 2019.

2. Pianificazione degli interventi di audit

Il Piano di Internal Auditing 2020 (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 2020, gli audit di seguito declinati.



AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI

L'attività di Internal Auditing verrà condotta con gruppi audit costituiti sulla base delle competenze professionali maggiormente attinenti con il processo oggetto di verifica.

I° PROCESSO_ VERIFICA PROCESSO DEL CICLO PASSIVO

Strutture coinvolte nell'audit: S.C. Approvvigionamenti, S.C. Farmacia, S.C. SUPI, S.C. Ingegneria Clinica, S.C. Tecnico Patrimoniale, S.C. Sistemi Informativi Aziendali, S.S. Logistica.

Nell'ambito dei monitoraggi attivati dal RPCT sono emerse diverse criticità relative alla gestione del ciclo passivo, meglio rappresentate nella mappatura dei rischi corruttivi di cui al PTPCT 2020-2022 qui integralmente richiamata.

Tale complesso processo è governato dalla normativa nazionale e regionale vigente nonché da procedure dedicate e istruzioni operative redatte e certificate secondo la normativa ISO.

L'attività di Audit sui citati processi di approvvigionamento di beni, servizi e lavori si pone quale obiettivo la verifica dell'efficacia delle procedure in essere e la possibilità di integrare le medesime con le misure di prevenzione della corruzione previste dall'ANAC; tale soluzione proposta dal RPCT ha la finalità di semplificare il processo amministrativo in quanto si è ritenuto opportuno aggiornare le procedure già presenti e coerenti con la normativa ISO, verificando la possibilità di integrare le medesime con i PNA e i PTPCT aziendali anziché imporre la redazione di ulteriori procedure e/o istruzioni operative parametrate unicamente sulla normativa anticorruzione.

Tale obiettivo già definito nel PTPCT 2019-2021, potrà ora essere avviato nel 2020.

L'Audit pertanto, condotto sull'intero ciclo passivo, ha la finalità di:

- verificare l'efficacia delle procedure aziendali (regolamenti, procedure interne, istruzioni operative, procedure ISO);
- rilevare le fasi di processo non governate;
- verificare l'attuazione delle misure di prevenzione della corruzione (ulteriori e obbligatorie) attestate dai Responsabili di Struttura nell'ambito del monitoraggio effettuato dal RPCT, misurarne la sostenibilità e verificarne l'attualità.



AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI

Gli esiti dell'Audit costituiranno il riferimento per le strutture aziendali coinvolte nella gestione del ciclo passivo, per:

- aggiornare le procedure aziendali;
- definire nuovi regolamenti/procedure/istruzioni operative per le fasi di processo non governate;
- verificare l'efficacia delle misure di prevenzione della corruzione già attuate;
- integrare le procedure aziendali ISO con le misure di prevenzione della corruzione risultate, efficaci e sostenibili.

Nel corso del 2020 procedono inoltre le attività di audit già avviate nel 2019 e relative ai seguenti processi:

- 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.

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

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

- PROCEDURA 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

Strutture coinvolte nell'audit: S.C. Economico Finanziaria; S.C. Tecnico Patrimoniale, S.C. Ingegneria Clinica, S.S. Logistica.



- RIAGGIORNAMENTO DELL'AUDIT _ GESTIONE E UTILIZZO DELLE CAMERE MORTUARIE

Strutture coinvolte nell'Audit: Direzioni Mediche di Presidio

Il presente Piano, da adottare entro il 28 febbraio 2020 e da trasmettere alla Direzione Generale Welfare e alla Struttura Audit, mediante l'invio alla casella email: audit@regione.lombardia.it, potrà essere modificato e integrato nel corso dell'anno 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 POLO UNIVERSITARIO Viale Borri 57 21100 Varese Tel. 0332-278.111, Fax 0332-261.440
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 107 del 27/02/2020	

OGGETTO: ADOZIONE DEL PIANO DI INTERNAL AUDITING 2020.

RELATA DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che la presente deliberazione è pubblicata all'albo pretorio sul sito aziendale così come previsto dall'art. 32, comma 1, L. 69/2009, dal 27/02/2020 e vi rimane per quindici giorni consecutivi.

Elenco Firmatari

Questo documento è stato firmato da:

Casillo Roberta - Responsabile del procedimento ANTICORRUZIONE TRASPARENZA E AUDIT

Casillo Roberta - Responsabile ANTICORRUZIONE TRASPARENZA E AUDIT

Palaoro Ugo - Direttore Direzione Amministrativa

Mazzoleni Ivan Alessandro - Direttore DIREZIONE SOCIO SANITARIA

Maffioli Lorenzo - Direttore Direzione Sanitaria

Bonelli Gianni - Direttore Direzione Generale

Bortolato Claudia - Incaricato alla pubblicazione Delibere

Istruttoria redatta da: Casillo Roberta