



IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Dott. Giuseppe Micale

nominato con D.G.R. della Lombardia n. XI/7601 del 23 dicembre 2022

Il giorno 10 del mese di febbraio dell'anno 2023 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. 69 del 10/02/2023

OGGETTO: DETERMINAZIONI IN MERITO ALLA FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING E AL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI



**OGGETTO: DETERMINAZIONI IN MERITO ALLA FUNZIONE DI INTERNAL
AUDITING E AL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI**

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Su proposta n. 81 in data 06/02/2023 della Direzione Amministrativa 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;

richiamati:

- il D.Lgs. 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'articolo 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59*" che ha riformato il sistema dei controlli della Pubblica Amministrazione;
- il D.Lgs. 150/2009 "*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*" che ha declinato un potenziamento dei controlli interni alla P.A.;
- la D.G.R. 2524/2011 "*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 2822/2013 "*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 L.R. 17/2014 "*Disciplina del sistema dei controlli interni ai sensi dell'articolo 58 dello Statuto d'autonomia*" che prevede, da parte della Giunta Regionale, la promozione della rete degli uffici di Internal Auditing degli Enti del Sistema Regionale e il sostegno alla loro formazione;
- la D.G.R. n. 2989/2014 "*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";
- la L.R. 13/2018 "*Istituzione dell'Organismo regionale per le attività di controllo*" che annovera tra le funzioni di tale Organismo il coordinamento della "*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*";



richiamata altresì la D.G.R. n. XI/6278 del 11.04.2022, “*Linee guida per l’adozione dei piani di organizzazione aziendale strategici (POAS) delle agenzie di tutela della salute (ATS), delle aziende socio sanitarie territoriali (ASST), delle fondazioni istituti di ricovero e cura a carattere scientifico (IRCSS) di diritto pubblico della regione Lombardia e dell’Agenzia regionale emergenza urgenza (AREU)*”, in particolare il capitolo II “Sistema dei controlli, anticorruzione e trasparenza”, articolato in quattro sezioni relative a: “Internal Auditing”, “Controlli Interni” “Comitato di coordinamento dei controlli” e “Prevenzione della Corruzione e Trasparenza”;

ricordato in primo luogo che l’Internal Auditing è una funzione di controllo indipendente preposta alla verifica dei sistemi di controllo aziendali e svolge pertanto una funzione di controllo di “terzo livello”, verificando i controlli di secondo livello svolti da altre funzioni aziendali e quelli di primo livello di competenza dei responsabili di struttura;

rilevato che, per quanto riguarda la funzione di Internal auditing, le indicazioni regionali:

- collocano la funzione di Internal Auditing in staff alla Direzione Generale, al fine di assicurare “autonomia, indipendenza di giudizio e obiettività delle rilevazioni”;
- confermano la “necessità di attuare una netta segregazione delle funzioni” con conseguente esclusione della sovrapposizione dell’incarico di Responsabile della Funzione aziendale di Internal Auditing (RIA) con lo svolgimento di attività di controllo di primo livello e, in generale, con incarichi di tipo gestionale;
- prevedono la compatibilità del RIA con incarichi affini e trasversali, quali dell’Anticorruzione, della Qualità, del Controllo di Gestione, del Risk Management, del Data Protection Officer e dell’Area Legale (Affari Generali), escludendone espressamente la collocazione nelle Strutture che svolgono l’attività di contenzioso;

rilevato altresì che, per quanto riguarda le attività di controllo interno, le indicazioni regionali:

- riconoscono espressamente la rilevanza dei peculiari sistemi di controllo aziendali a garanzia dei principi di legittimità, trasparenza e buona gestione, nonché al fine di generare efficienza, efficacia ed economicità;
- affiancano, ai singoli controlli aziendali, le attività di vigilanza e controllo di Regione Lombardia, che si aggiunge e si avvale dei controlli interni delle aziende del sistema, in un’ottica di una “cooperazione nel comune interesse al miglioramento dei sistemi di gestione e controllo”;
- richiedono, nell’esercizio dei controlli interni, una stretta osservanza delle direttive e degli indirizzi impartiti da Regione;
- precisano che tale collaborazione tra Enti e Regione viene assicurata anche attraverso l’individuazione dei Responsabili aziendali della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT) che, all’interno dei network regionali si “fanno garanti di un costante raccordo istituzionale in un’ottica di razionalizzazione dei sistemi e di coordinamento delle figure di controllo”. Ai responsabili aziendali viene garantito un aggiornamento sulle tematiche di interesse e la partecipazione a forme di coordinamento e di lavoro congiunto;

rilevato infine che le Linee guida regionali suddette prevedono l’istituzione di un “Comitato di coordinamento dei controlli” interni, che:

- persegue la sinergia e il collegamento dei diversi ambiti e delle diverse aree di indagine considerate a maggior rischio, diventando strumento strategico che “convoglia gli esiti e le



risultanze dei diversi sistemi di controllo in una direzione unitaria e coerente alle strategie aziendali”;

- deve essere di norma presieduto dal Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza ed afferisce direttamente al Direttore Generale;

atteso che le Linee guida suddette demandano ai singoli Enti di disciplinare la composizione del Comitato, le modalità e gli strumenti con cui viene assicurato il raccordo e il coordinamento dei controlli, che si svolge attraverso i rispettivi titolari delle attività;

vista i seguenti atti:

- deliberazione n. 1 del 04.01.2022 con la quale il Dott. Franco Barosi è stato nominato Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT) e Responsabile della Funzione Aziendale di Internal Auditing (RIA);
- deliberazione n. 4 del 5.01.2023 con la quale il Dott. Franco Barosi è stato nominato Responsabile della S.S. Anticorruzione e Trasparenza;

vista altresì la deliberazione n. 507 del 22.09.2022 “Preso d’atto della DGR XI/6963 del 19.09.2022 avente ad oggetto “Approvazione del Piano di Organizzazione Aziendale Strategico (POAS) 2022-2024 dell’Azienda Socio Sanitaria Territoriale (ASST) Sette Laghi, ai sensi e per gli effetti dell’art. 17, c. 4 della legge regionale n. 33 del 30.12.2009 e s.m.i., come modificata con legge regionale n. 22 del 14.12.2021”;

preso atto che con il Piano di Organizzazione Aziendale Strategico (POAS) suddetto sono stati istituiti:

- il *Comitato di coordinamento dei controlli*, “presieduto dal RPCT e supportato dall’Ufficio Controlli Interni della SC Affari Generali e Legali, ed afferisce direttamente al Direttore Generale”;
- l’*Ufficio Privacy e Audit*, collocato all’interno della S.C. Affari Generali e Legali, che “si occupa delle problematiche inerenti la protezione dei dati” ed al cui interno è stata allocata la Funzione di Internal Auditing;
- l’*Ufficio dei Controlli interni*, collocato all’interno della S.C. Affari Generali e Legali, che supporta il Comitato di coordinamento dei controlli e il monitoraggio dell’adeguatezza e dell’operatività dei sistemi di controllo messi in atto all’interno dell’Azienda con riguardo ai singoli assetti organizzativi;

considerato che, come declinato nel Piano di Organizzazione Aziendale Strategico (POAS) citato, la S.C. Affari Generali e Legali – Settore Affari Legali, tra le altre attività, provvede alla “gestione del contenzioso”;

ritenuto pertanto al fine di allineare l’assetto aziendale alle prescrizioni contenute nel capitolo II “Sistema dei controlli, Anticorruzione e Trasparenza” delle Linee guida regionali per l’adozione dei piani di organizzazione aziendale strategici (POAS) approvate con D.G.R. n. XI/6278 del 11.04.2022 e sopra sinteticamente riassunte:

- di ricondurre la Funzione aziendale di Internal Auditing all’interno della S.S. Anticorruzione e Trasparenza;
- di collocare l’*Ufficio Controlli Interni* nella S.S. Anticorruzione e Trasparenza;



ritenuto inoltre di rettificare la denominazione dell'*Ufficio Privacy e Audit* in *Ufficio Privacy* e di confermarne l'allocazione all'interno della S.C. Affari Generali e Legali;

ritenuto altresì di istituire all'interno della S.S. Anticorruzione e Trasparenza l'Ufficio Audit con lo scopo di supportare il Responsabile della Funzione aziendale di Internal Auditing (RIA) nell'attività di Internal Auditing, così da uniformarsi alle indicazioni regionali contenute nelle D.G.R. n. 7600/2017, n. 1046/2018, n. 6026/2022;

considerato che tale orientamento è funzionale ad un rafforzamento della terzietà degli organismi e delle funzioni aziendali di controllo nei confronti delle strutture aziendali controllate, in coerenza con le raccomandazioni delle citate linee guida regionali ed in ossequio ai principi di segregazione tra attività di controllo ed attività di gestione;

dato atto che con provvedimento deliberativo n. 772 del 30.12.2022, successivamente modificato con deliberazione n. 7 del 05.01.2023, si è provveduto a nominare i componenti del Comitato di coordinamento dei controlli, come segue:

- Dott. Franco Barosi – Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (Presidente);
- Dott. Damiano Ghilotti – Referente della funzione aziendale Internal Auditing – Sistema dei Controlli Interni (componente);
- Ing. Giovanni Poggialini – Direttore della S.C. Gestione Operativa e Next Generation EU e Responsabile della funzione aziendale Controllo di Gestione (componente);
- Dr.ssa Elisabetta Pini – Dirigente Medico di Direzione Medica, con pregressa esperienza in controlli interni (componente);

ritenuto di rettificare la deliberazione n. 7 del 05.01.2023 nella parte in cui individua il Dott. Damiano Ghilotti quale "Referente della funzione aziendale Internal Auditing – Sistema dei Controlli Interni" e di sostituirla con "Dirigente Amministrativo assegnato alla S.C. Affari Generali e Legali";

dato atto che dal presente provvedimento non derivano oneri a carico del bilancio aziendale;

dato atto che la presente proposta di deliberazione è conforme ai requisiti richiesti dalla Legge affinché l'atto sia valido (inerenti l'agente, l'oggetto, la forma, la funzione e il contenuto);

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

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

ritenuto di condividere la sopra richiamata proposta;

visto il parere di conformità della presente proposta di deliberazione ai requisiti richiesti dalla Legge affinché l'atto sia valido (inerenti l'agente, l'oggetto, la forma, la funzione e il contenuto)



reso dal Responsabile/Direttore della struttura proponente e dal Direttore o suo delegato della S.C. Affari Generali e Legali, per quanto di rispettiva competenza;

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 f.f.;

DELIBERA

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

1. di ricondurre la Funzione aziendale di Internal Auditing all'interno della S.S. Anticorruzione e Trasparenza;
2. di collocare l'Ufficio Controlli Interni nella S.S. Anticorruzione e Trasparenza;
3. di rettificare la denominazione di "Ufficio Privacy e Audit" in "Ufficio Privacy" e di confermarne l'allocatione all'interno della SC Affari Generali e Legali;
4. di istituire, all'interno della S.S. Anticorruzione e Trasparenza, l'Ufficio Audit con lo scopo di supportare il Responsabile della Funzione aziendale di Internal Auditing (RIA) nell'attività di Internal Auditing;
5. di evidenziare che le determinazioni assunte con il presente provvedimento sono funzionali ad un rafforzamento della terzietà degli organismi e delle funzioni aziendali di controllo nei confronti delle strutture aziendali controllate, in coerenza con le raccomandazioni delle citate linee guida regionali ed in ossequio ai principi di segregazione tra attività di controllo e attività di gestione;
6. di confermare la nomina del Dott. Franco Barosi, Responsabile della S.S. Anticorruzione e Trasparenza quale "Responsabile della funzione aziendale Internal Auditing", così come stabilito con precedente provvedimento deliberativo n. 1 del 04.01.2022;
7. di rettificare la deliberazione n. 7 del 05.01.2023 nella parte in cui individua il Dott. Damiano Ghilotti quale "Referente della funzione aziendale Internal Auditing – Sistema dei Controlli Interni" e di sostituirla con "Dirigente Amministrativo assegnato alla S.C. Affari Generali e Legali";
8. di stabilire che le determinazioni di cui ai punti 1, 2, 3 e 4 del dispositivo saranno recepite nella prima revisione utile del Piano di Organizzazione Aziendale Strategico, al fine di cristallizzare in tale sede i criteri di segregazione delle funzioni di controllo rispetto alle attività ed alle funzioni di gestione;



9. di evidenziare che rimane ferma ed impregiudicata la responsabilità dei controlli di primo livello in capo a ciascun dirigente responsabile di struttura;
10. di dare mandato alla S.C. Gestione e Sviluppo Risorse Umane ed al Responsabile della S.S. Anticorruzione e Trasparenza di provvedere per quanto di rispettiva competenza ai conseguenti adempimenti;
11. di trasmettere il presente provvedimento alla Direzione Generale Welfare di Regione Lombardia;
12. di dare atto che il presente provvedimento non comporta oneri economici;
13. 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.

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 COMMISSARIO STRAORDINARIO n. 69 del 10/02/2023

OGGETTO: DETERMINAZIONI IN MERITO ALLA FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING E AL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

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 10/02/2023 e vi rimane per quindici giorni consecutivi.

Elenco Firmatari

Questo documento è stato firmato da:

Palaoro Ugo - Responsabile del procedimento Direzione Amministrativa

Palaoro Ugo - Direttore Direzione Amministrativa

Maffioli Lorenzo - Direttore Direzione Sanitaria

Lamperti Barbara - Direttore F. F. DIREZIONE SOCIO SANITARIA

Micale Giuseppe - Commissario Straordinario Direzione Generale

Bortolato Claudia - Incaricato alla pubblicazione Delibere

Istruttoria redatta da: Palaoro Ugo