

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ASST Sette Laghi

AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI

*Piano di internal auditing
ASST SetteLaghi
Anno 2018*

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. PIANO DI INTERNAL AUDITING - ANNO 2018.....	4
2.1. Il Piano di Internal Auditing	4
2.2. Processi da sottoporre ad audit nell'anno 2018.....	5
2.3. Strutture coinvolte nell'audit.....	6
2.4. Obiettivi dell'intervento	6
2.5. Cronoprogramma delle attività.....	7



AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI

1. PREMESSA

L'esigenza di avviare specifici controlli interni è un obiettivo perseguito dal legislatore, sia a livello Nazionale che Regionale, finalizzato a migliorare in termini di efficienza la gestione della cosa pubblica.

La funzione di Internal Audit, è uno strumento di controllo di terzo livello caratterizzato da autonomia e indipendenza rispetto ai processi aziendali, necessario per presidiare e verificare le procedure dell'organizzazione, identificare e mitigare i rischi, approvare modelli interni al fine di garantire la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, che per essere tale, deve essere misurabile e verificabile nella sua efficacia ed efficienza.

In questa prospettiva non può peraltro prescindersi dall'attività di prevenzione della corruzione e della trasparenza effettuata dal RPCT.

L'attività della prevenzione del rischio corruttivo e l'attuazione dei controlli dell'Internal Audit, quali funzioni reciprocamente strumentali, concorrono alla realizzazione di un sistema di controlli integrato e più efficace.

In tale prospettiva l'ASST dei Sette Laghi, attuando quanto previsto nel Nuovo Piano Organizzativo Aziendale Strategico, approvato con deliberazione n. 470 del 29.5.2017, ha istituito, con decorrenza dall'1.08.2017 la Struttura Semplice Anticorruzione Trasparenza e Audit, conferendone la Responsabilità, secondo la procedura di cui all'art. 5 del "Regolamento in materia di incarichi dirigenziali, affidamento, conferma e revoca area dirigenza medica e veterinaria e area dirigenza sanitaria, professionale, tecnica e amministrativa", al Dott. Rosario Diolosa, Dirigente Amministrativo e Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza.

Il presente Piano di Internal Auditing è stato pertanto definito anche sulla base delle risultanze emerse dalla mappatura dei rischi effettuata nel corso dell'anno 2017 dal RPCT.



AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI

Dall'analisi dei rischi (Catalogo rischi del PTPCT 2018-2020, Allegato A) è emersa la necessità di prevedere misure di prevenzione ulteriori relativamente alla gestione degli appalti, in particolare ad alcuni servizi strategici, atteso che la normativa vigente (D.Lgs. n. 50/2016 e ss. mm. e ii.) nonché le Raccomandazioni e le Linee guida dell'Autorità Nazionale dell'Anticorruzione ricollocano la verifica degli appalti in corso di esecuzione, quale area in cui il potenziale rischio corruttivo debba essere oggetto di misure di prevenzione attuabili e verificabili, in grado di ridurre la possibilità che, a fronte della parzialità del giudizio del soggetto incaricato per i relativi controlli (tra cui situazioni di conflitto di interessi del DEC e del personale a supporto) si possano verificare eventi di mala administration o di corruzione, determinanti danni diretti e indiretti di rilevante impatto anche per l'immagine dell'ASST SetteLaghi.

Ulteriormente per l'anno 2018 l'Audit riguarderà le procedure di bilancio aziendali, certificate ai sensi della normativa regionale.

2. PIANO DI INTERNAL AUDITING - ANNO 2018

2.1. Il Piano di Internal Auditing

Il Piano di Internal Auditing deve contenere le seguenti informazioni:

- processi oggetto di audit;
- struttura coinvolte nell'audit;
- obiettivi dell'intervento;
- crono-programma delle attività,

Le fasi di un intervento di audit sono:

1. programmazione operativa dell'intervento di audit, analisi preliminare dei processi oggetto di audit e comunicazione avvio dell'intervento di audit;
2. riunione di apertura;
3. conduzione dell'audit;



AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI

4. reporting e comunicazione dei risultati
5. eventuale followup.

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.

Obiettivo per l'anno 2018 sarà altresì l'attivazione di collaborazioni con altre Strutture sanitarie della rete provinciale e/o regionale, finalizzate a valorizzare il gruppo di lavoro interno (auditors), con competenze ed esperienze di componenti di altre realtà sanitarie.

2.2. Processi da sottoporre ad audit nell'anno 2018

I processi sottoposti ad Audit sono i seguenti:

- ❖ Servizio di ristorazione;
- ❖ Servizio Lavanolo;
- ❖ Servizio di pulizie;
- ❖ Servizio di smaltimento rifiuti speciali;
- ❖ 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.

Nell'ambito dei processi auditati si procederà a verificare:

- ❖ la definizione del Piano dei controlli e la conformità rispetto al Contratto d'appalto (documentazione di riferimento: capitolato speciale di appalto, offerta tecnica, offerta economica)



AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI

- ❖ le modalità di controllo;
- ❖ l'evidenza dei controlli;
- ❖ l'efficacia dei controlli;
- ❖ la conformità e il rispetto delle procedure.

2.3. Strutture coinvolte nell'audit

Per le procedure relative alla gestione dei contratti di appalto auditati:

- SC APPROVVIGIONAMENTI;
- DIREZIONE MEDICA PRESIDIO VARESE;
- DIREZIONE MEDICA PRESIDIO TRADATE;
- DIREZIONE MEDICA PRESIDIO VERBANO.

Per le procedure di bilancio auditate:

- S.C. ECONOMICO FINANZIARIA;
- S.C. TECNICO PATRIMONIALE - S.C. TECNICO PATRIMONIALE VERBANO;
- S.C. INGEGNERIA CLINICA.

2.4. Obiettivi dell'intervento

Lo scopo dell'audit sarà:

- rispondere alle aspettative della Direzione in termini di mitigazione dei rischi delle attività inerenti i processi;
- 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.



AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI

2.5. Cronoprogramma delle attività

La programmazione delle attività e l'individuazione dei tempi di realizzazione dell'audit verranno condivisi con la Direzione Aziendale in funzione anche di un percorso formativo finalizzato a consolidare le competenze aziendali.

Il Piano potrà essere modificato ed integrato sulla base di esigenze aziendali attualmente non pianificabili o di carattere straordinario.

La D.G.R. n. X/7600 del 20.12.2017 "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario per l'anno 2018" ha previsto che, entro il 31 gennaio 2018, il Responsabile Internal Auditing trasmetta la Pianificazione annuale dell'attività di audit che dovrà essere eseguita nell'anno.

Si prevede altresì che le attività di audit pianificate potranno utilmente comprendere aspetti inerenti l'applicazione delle misure anticorruzione e che la trasmissione della pianificazione annuale dell'attività di audit e delle relazioni di monitoraggio dovrà essere effettuata sia 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