



Ospedale
Papa Giovanni XXIII

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ASST Papa Giovanni XXIII

DELIBERAZIONE NR. 93 DEL 31/01/2024

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITÀ DI INTERNAL AUDITING PER L'ANNO 2024

IL DIRETTORE GENERALE
nella persona del Dott. Francesco Locati

ASSISTITO DA:

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

DR. GIANLUCA VECCHI

IL DIRETTORE SANITARIO

DOTT. MAURO MORENO

IL DIRETTORE SOCIO SANITARIO

DR.SSA SIMONETTA CESA

Premesso che:

- con provvedimento n. 818 del 21 maggio 2015 l'azienda ospedaliera Papa Giovanni XXIII - ora ASST Papa Giovanni XXIII - ha avviato la funzione di Internal Auditing aziendale, così come richiesto dalla deliberazione di Giunta regionale n. X/2989 del 23 dicembre 2014 a oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio socio sanitario regionale per l'esercizio 2015";
- con deliberazione n. 1665 del 29 ottobre 2015 è stato approvato il manuale di audit interno aziendale, oggetto di revisione con successiva deliberazione n. 2150 del 29 novembre 2018;

Considerato che con deliberazione di Giunta regionale n. XI/6387 del 16 maggio 2022 recante "Determinazione agli indirizzi di programmazione per l'anno 2022" è stato disposto che il responsabile dell'Internal Auditing aziendale trasmetta alla Struttura Audit di Regione Lombardia, entro il 31 gennaio, la pianificazione annuale dell'attività di audit e la rendicontazione delle attività dell'anno precedente;

Ricordato che il piano di audit deve tendere al miglioramento continuo del sistema di controllo interno, col fine di fornire raccomandazioni e condividere azioni di miglioramento, innovazioni strutturali e gestionali, sulla base di ragionevoli relazioni costo/beneficio, nell'ottica di promuovere l'efficienza e l'efficacia del sistema complessivo;

Preso atto che la funzione di Audit interno, nell'ambito delle proprie prerogative di *assurance* e consulenza, ha elaborato una proposta di attività per l'anno 2024, in continuità con le attività già svolte negli anni precedenti, dando seguito alle raccomandazioni dell'Organismo regionale per le attività di controllo (ORAC) e considerando le aree con un alto potenziale di rischio, in particolare le tematiche legate al Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), conformemente alle linee guida approvate con decreto n. viste le "Linee guida" approvate con decreto n. 1895 del 18 gennaio 2024 (Identificativo atto n. 17) Presidenza di Regione Lombardia;

Ritenuto di approvare detto piano, dando atto che la sua attuazione non comporta l'assunzione di alcun onere per l'azienda;

Dato atto che il responsabile del procedimento è la dr.ssa Mariagiulia Vitalini, direttore della SC Affari generali;

Acquisito il parere del direttore amministrativo, del direttore sanitario e del direttore sociosanitario.

DELIBERA

1. di approvare l'allegato "Piano delle attività di audit interno 2024", quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di dare atto che il suddetto piano sarà trasmesso alla Struttura Audit di Regione Lombardia, nonché alle strutture aziendali interessate;
3. di dare atto che l'adozione del presente provvedimento non comporterà oneri aggiuntivi per l'azienda;
4. di dare atto che il responsabile del procedimento è la dr.ssa Mariagiulia Vitalini, direttore della SC Affari generali.

IL DIRETTORE GENERALE
dott. Francesco Locati



Piano delle attività di audit interno 2024



Premessa

L'Internal Auditing è un'attività indipendente e 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 gestione dei rischi, di controllo e di *governance*.

Con il proprio ruolo l'Internal auditing vuole essere promotore del miglioramento continuo del sistema di controllo interno, raccomandando miglioramenti e innovazioni strutturali e gestionali, sulla base di ragionevoli relazioni costo/beneficio, al fine di promuovere l'efficienza e l'efficacia del sistema complessivo.

Contenuti, criteri di selezione e scelte operative

La funzione di audit adotta il metodo della pianificazione propria dell'attività di auditing, attraverso la predisposizione di un piano annuale, il cui andamento e gli esiti, come da disposizioni regionali, saranno oggetto di relazione semestrale e consuntiva.

L'attività pianificata resta, comunque, suscettibile di variazioni e adeguamenti.

Il piano di audit, perseguendo il concetto di *risk based*, ha lo scopo di garantire ai processi aziendali un'adeguata e progressiva copertura del rischio, sia in termini di valutazione del sistema di controllo interno esistente, sia attraverso il supporto, l'implementazione e il miglioramento continuo dei controlli esistenti.

Pertanto, un buon sistema di governo delle attività aziendali è sicuramente l'analisi dei processi e la valutazione dell'efficacia ed efficienza della loro funzionalità in termini di *risk management*, valutando le relative misure di controllo, poste in essere per mitigare i rischi più significativi insiti nei singoli processi. Nelle more dell'assunzione di un piano di *risk assesment* aziendale, che soppesi i rischi più significativi, utile anche ai fini della pianificazione dell'attività di audit interno, per l'anno 2024 si è tenuto conto delle seguenti finalità:

- rispondere alle aspettative del *management* in termini di mitigazione dei rischi delle attività e dei processi, avendo presente i processi che in letteratura sono più suscettibili di anomalie o vitali per il raggiungimento degli obiettivi aziendali;
- accertare attraverso interventi di *follow-up* l'effettiva implementazione delle raccomandazioni e dei piani d'azione relativi agli audit effettuati;



- continuare a supportare l'Azienda, in aderenza anche le regole di sistema, nel percorso inerente la certificabilità del bilancio, in attuazione della deliberazione di Giunta regionale n. X/7009 del 31 luglio 2017 avente per oggetto "Approvazione percorso attuativo della certificabilità dei bilanci degli enti del SSR di cui alla l.r. n. 23/2015, della gestione sanitaria accentrata e del consolidato regionale ai sensi del D.M. 1/3/2013 (di concerto con l'Assessore Gallera)", della deliberazione aziendale n. 1868 del 12 ottobre 2017 avente per oggetto "Approvazione del nuovo percorso attuativo della certificabilità dei bilanci (PAC bilanci) - DGR X/7009 del 31/7/2017", della deliberazione aziendale n. 2058 del 17 novembre 2017 avente per oggetto "PAC bilanci: organizzazione del percorso di certificabilità" e della deliberazione aziendale n. 2079 del 23 novembre 2017 avente per oggetto "PAC bilanci: organizzazione team di processo", attraverso un'attività di *testing* delle procedure predisposte;
- continuare a dare seguito alla deliberazione di Giunta regionale n. X/6917 del 24 luglio 2017 avente per oggetto "Determinazioni in merito all'attivazione del Servizio Unificato di assistenza Protesica e Integrativa (S.U.P.I.)", e in particolare:
 1. verifica delle modalità di effettuazione dei controlli previsti in merito agli assistiti aventi diritto rispetto al dispositivo erogato
 2. verifica dell'effettuazione dei controlli in merito all'attività dei fornitori (inserimento delle date di consegna, marca, modello e codice di repertorio, tempi di fornitura)
 3. verifica dell'effettuazione dei controlli a campione dei dispositivi erogati al domicilio del paziente per verificare la corrispondenza con quanto riportato nella prescrizione
 4. verifica dell'effettuazione dei controlli della documentazione a corredo della prescrizione (ad es. schede tecniche ausili particolari, allegati protesi acustiche)
 5. verifica dell'effettuazione dei controlli a campione della corretta codifica del dispositivo protesico
 6. verifica della tempestiva effettuazione secondo le procedure vigenti degli ordini dei ritiri degli ausili riutilizzabili concessi agli assistiti
 7. verifica dei tempi di sospensione/cessazione dei noleggi/service delle apparecchiature fornite in caso di decesso o mancato utilizzo dell'ausilio da parte del cittadino
 8. verifica del monitoraggio o verifica dell'utilizzo noleggi/service delle apparecchiature fornite da parte del cittadino
 9. verifica della corretta procedura in caso di prescrizioni soggette a "verifica ASST" con rispetto dei tempi adeguati di verifica della pratica
 10. sistema di archiviazione e rintracciabilità pratiche
 11. verifica dell'effettuazione di controlli in ordine all'attività del gestore del magazzino (tempistica presa in carico, inserimento delle date di consegna, marca, modello e codice di repertorio, qualità delle prestazioni erogate)
- verificare la conformità al dettato normativo delle attività avviate in funzione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), nonché il relativo stato d'implementazione e attuazione dei controlli previsti;



- dare seguito alle raccomandazioni dell'Organismo regionale per le attività di controllo (ORAC).

Modalità d'attuazione degli audit

Le attività di audit saranno svolte ispirandosi ai principi veicolati nel Codice etico dell'*Institute of Internal Auditors* (IIA) ovvero indipendenza, obiettività, riservatezza e competenza, ispirandosi agli standard internazionali per la pratica professionale dell'IIA.

Attività per l'anno

Tenuto conto delle considerazioni suesposte, per l'anno 2024 sono state individuate le seguenti aree d'attività:

- I. audit a supporto e consulenza alle attività legate alla certificabilità del bilancio – Area acquisto di beni di consumo
- II. audit sulla verifica delle garanzie fidejussorie nell'ambito della contrattualistica pubblica aziendale
- III. *follow up* dell'audit sulla procedura PAC attrezzature sanitarie
- IV. audit sulle procedure d'acquisto previste dal PNRR in capo al Dipartimento tecnico;
- V. *follow up* dell'audit sul processo di gestione delle missioni e rimborsi spese;
- VI. audit gestione dei rifiuti sanitari aziendali;
- VII. verifica prevista dalla deliberazione di Giunta regionale n. 6917 del 24 luglio 2017 riguardanti il SUPI e la protesica maggiore;
- VIII. *risk assessment*.

Il piano quale documento programmatico flessibile, prevede anche la possibilità di implementazione di attività "extra piano" così distinte:

- a. formazione professionale degli auditor interni, in particolare nell'ambito dei PAC;
- b. richieste specifiche del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza
- c. richieste specifiche di Regione Lombardia o ORAC
- d. richieste specifiche della Direzione aziendale

Il dettaglio, la previsione d'impegno delle risorse e la tempistica degli interventi sono evidenziati negli allegati prospetti A e B.

Gli scostamenti saranno motivati in sede di consuntivo annuale in sede di rendicontazione a Regione Lombardia.

**Piano di audit 2024 – Dettaglio**

(prospetto A)

	Oggetto	Note	Periodo di attuazione
I.	Audit a supporto e consulenza alle attività legate alla certificabilità del bilancio – Area acquisto di beni di consumo	Verifica della procedura 6.1 PSp40PG27MQ7 “Acquisto beni di consumo” - individuata dalla SC Bilancio programmazione finanziaria e contabilità - per accertarne i controlli, la corrispondenza alla realtà, l'effettiva operatività ed eventuali aree di rischio non presidiate o da migliorare	I e II trimestre 2024
II.	Audit sulla verifica delle garanzie fidejussorie nell'ambito della contrattualistica pubblica	Effettuazione di verifiche sulle garanzie fidejussorie in carico, in particolare sull'effettività, la consistenza, l'escutibilità e procedure di monitoraggio in atto, in adesione alle raccomandazioni ORAC	I e II trimestre 2024
III.	<i>Follow up</i> dell'audit sulla procedura PAC attrezzature sanitarie	Verifica dell'attuazione delle azioni migliorative pianificate al termine dell'audit del 2022, del loro impatto e conseguente adeguamento della relativa procedura PAC	II trimestre 2024
IV.	Audit sulle procedure d'acquisto previste dal PNRR in capo al Dipartimento tecnico	Verifica della conformità alle misure di controllo previste dal PNRR per l'approvvigionamento di beni e lavori, verificando che le stesse siano compliant e adeguate agli obiettivi prefissati, in linea col percorso avviato nel 2023 in collaborazione con Regione Lombardia	I, II, III e IV trimestre 2024
V.	<i>Follow up</i> dell'audit sul processo di gestione delle missioni e rimborsi spese	Verifica dell'attuazione delle azioni migliorative pianificate al termine dell'audit del 2022 e del loro impatto sul processo	III e IV trimestre 2024
VI.	Audit gestione dei rifiuti sanitari aziendali	In continuità all'attività avviata nel 2023 di mappatura e individuazione delle principali aree di rischio, in adesione alle raccomandazioni ORAC	III e IV trimestre 2024
VII.	Verifica prevista dalla deliberazione di Giunta regionale n. 6917 del 24 luglio 2017 riguardanti il SUPI e la protesica maggiore	Verifica dei controlli individuati da Regione per l'Internal auditing, nonché attuazione del piano dei controlli elaborato dall'audit interno	IV trimestre 2024



		e adottato dal SUPI	
VIII.	<i>Risk assessment</i>	Valutazione dello stato dell'arte della ponderazione del rischio dei processi aziendali, predisposizione della modalità di rilevazione e avvio del <i>risk assessment</i> aziendale	I, II, III e IV trimestre 2024

(prospetto B)

		I	II	III	IV	GG	Periodo
1	Audit a supporto e consulenza alle attività legate alla certificabilità del bilancio – Area acquisto di beni di consumo	43				43	I e II trimestre 2024
2	Audit sulla verifica delle garanzie fidejussorie nell’ambito della contrattualistica pubblica	43				43	I e II trimestre 2024
3	Follow up dell’audit sulla procedura PAC attrezzature sanitarie		33			33	II trimestre 2024
4	Audit sulle procedure d’acquisto previste dal PNRR in capo al Dipartimento tecnico	43				43	I, II, III e IV trimestre 2024
5	Follow up dell’audit sul processo di gestione delle missioni e rimborsi spese			33		33	III e IV trimestre 2024
6	Audit gestione dei rifiuti sanitari aziendali			43		43	III e IV trimestre 2024
7	Verifica prevista dalla deliberazione di Giunta regionale n. 6917 del 24 luglio 2017 riguardanti il SUPI e la protesica maggiore				33	33	IV trimestre 2024
8	Risk assessment	33				33	I II, III e IV trimestre 2024
	Formazione personale	10				10	I, II, III e IV trimestre 2024
						314	

ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVO-CONTABILE (proposta n. 129/2024)

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITÀ DI INTERNAL AUDITING PER
L'ANNO 2024

SC PROPONENTE

Si attesta la regolarità tecnica del provvedimento, essendo state osservate le norme e le procedure previste per la specifica materia.

Si precisa, altresì, che:

A. il provvedimento:

- ☐ prevede
- ☒ non prevede

COSTI diretti a carico dell'ASST

B. il provvedimento:

- ☐ prevede
- ☒ non prevede

RICAVI da parte dell'ASST.

Bergamo, 31/01/2024

Il Direttore
Dr. / Dr.ssa Vitalini Mariagiulia

PARERE DIRETTORI

all'adozione della proposta di deliberazione N.129/2024

ad oggetto:

APPROVAZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITÀ DI INTERNAL AUDITING PER L'ANNO 2024

Ciascuno per gli aspetti di propria competenza, vista anche l'attestazione di regolarità amministrativo-contabile.

DIRETTORE AMMINISTRATIVO :	Vecchi Gianluca
Ha espresso il seguente parere:	
☒ FAVOREVOLE	
☐ NON FAVOREVOLE	
☐ ASTENUTO	
Note:	

DIRETTORE SANITARIO :	Moreno Mauro
Ha espresso il seguente parere:	
☒ FAVOREVOLE	
☐ NON FAVOREVOLE	
☐ ASTENUTO	
Note:	

DIRETTORE SOCIO SANITARIO :	Cesa Simonetta
Ha espresso il seguente parere:	
☒ FAVOREVOLE	
☐ NON FAVOREVOLE	
☐ ASTENUTO	
Note:	

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

**Pubblicata all'Albo Pretorio on-line
dell'Azienda socio sanitaria territoriale
"Papa Giovanni XXIII" Bergamo**

per 15 giorni
