



DELIBERAZIONE NR. 196 DEL 31/01/2025

OGGETTO: ADOZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITÀ DI INTERNAL AUDITING
PER L'ANNO 2025

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:

- in attuazione della deliberazione n. 818 del 21 maggio 2015 l'azienda ospedaliera Papa Giovanni XXIII – a cui è succeduta dal 1.1.2016 l'ASST Papa Giovanni XXIII, in attuazione della L:R. n.23/2015 - 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. XII/1827 del 31 gennaio 2024 recante "Determinazione in ordine agli indirizzi di programmazione del SSR per l'anno 2024" è stato disposto che il responsabile dell'*Internal Auditing* aziendale debba trasmettere alla Struttura audit di Regione Lombardia, entro il 31 gennaio di ogni anno, la pianificazione annuale dell'attività di audit e la rendicontazione delle attività dell'anno precedente;

- con mail del 13 dicembre 2024, prot. ASST n. 86165, la Struttura audit regionale ha comunicato che, a partire dall'anno 2025, la trasmissione verso Regione Lombardia dei flussi informativi riferiti ai piani annuali di attività e alle rendicontazioni semestrali/annuali, debba avvenire attraverso i sottositi dedicati del portale regionale "Bandi e servizi";

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 2025, 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);

Ritenuto quindi di adottare 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 Sabrina Marcandalli, responsabile della funzione di Internal Auditing;

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

DELIBERA

1. di adottare l'allegato "Piano delle attività di audit interno 2025", quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di dare atto che il suddetto piano sarà trasmesso alla Struttura audit di Regione Lombardia attraverso i sottositi dedicati del portale "Bandi e servizi" 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 Sabrina Marcandalli, responsabile della funzione di Internal Auditing.

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Francesco Locati

*Piano delle attività di
audit interno 2025*



Premessa

L'*Internal auditing* è un'attività indipendente e obiettiva di *assurance* e consulenza, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione attraverso il monitoraggio del sistema dei controlli interni di primo e secondo livello. 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 dell'evoluzione continua 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 i cui esiti, come da disposizioni regionali, sono oggetto di relazione semestrale e consuntiva.

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.

Un buon sistema di governo delle attività aziendali presuppone 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 processi stessi. Premesso che le valutazioni del rischio in azienda sono attualmente contenute in più documenti redatti dalle competenti funzioni aziendali, al fine di poter disporre di un piano di *risk assessment* completo, trasversale ed aggiornato, in grado di guidare la programmazione della funzione di *Internal auditing* secondo una logica *risk based thinking*, nel corso dell'anno 2024 è stata definita una modalità per la valutazione del grado di rischio dei processi aziendali che verrà sperimentata nel corso del 2025 con la collaborazione delle distinte funzioni aziendali. Nel corso di tale attività si valuterà un approccio integrato del percorso di mappatura dei rischi, analizzando preliminarmente le valutazioni esistenti in modo da valorizzare le analisi già condotte integrandole, laddove necessario, o procedendo ad una valutazione *ex novo* per le aree non "coperte" da analisi.



Ciò premesso, il piano di Audit per l'anno 2025 è stato redatto tenendo conto delle seguenti finalità:

- rispondere alle aspettative del *management* in termini di mitigazione dei rischi delle attività e di quei processi che in letteratura risultano essere 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, viste anche le disposizioni contenute nella deliberazione di Giunta regionale n. XII/3670 del 16 dicembre 2024 "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio sanitario e socio sanitario per l'esercizio 2025 - Quadro economico programmatico - Allegato I", nel percorso inerente alla certificabilità del bilancio;
- proseguire le attività di audit avviate nel corso del 2024 al fine di verificare la conformità al dettato normativo delle progettualità finanziate attraverso il PNRR in capo alle strutture aziendali, nonché il relativo stato d'implementazione e l'attuazione dei controlli previsti;
- dare seguito alle raccomandazioni dell'Organismo Regionale per le Attività di Controllo (ORAC) - modalità virtuosa con cui l'Organismo si pronuncia per contribuire al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'azione amministrativa degli enti del Sistema Regionale - e alle indicazioni contenute nel Piano annuale di attività 2025 adottato dall'organismo con deliberazione nr 14 del 17 dicembre 2024. Si evidenzia in proposito, con riferimento agli standard della professione di IA, che l'International Internal Audit Standards Board ha rilasciato a gennaio 2024 i nuovi *Global Internal Audit Standards* (GIAS), operativi dal gennaio 2025. In vista dell'applicazione dei nuovi principi è prevista da parte di ORAC un'attività di analisi dei nuovi standard con specifico focus sulla loro declinazione in ambito pubblico. Come specificato nel Piano delle attività sopracitato (obiettivo 10), l'attività, tesa a mettere in evidenza eventuali difficoltà applicative degli standard per specifici settori della PA, prevederà il coinvolgimento alla sperimentazione sia della funzione IA regionale che di alcune funzioni IA degli Enti SIREG. I nuovi standard verranno recepiti nel manuale di audit aziendale.

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.



Gli audit programmati per l'anno 2025 saranno svolti, di regola, dai due auditor assegnati alla funzione. Qualora, per la complessità e la specificità dell'ambito di intervento, si rilevasse la necessità di avvalersi di professionalità non presenti all'interno della funzione, il team di audit potrà avvalersi della collaborazione di altre professionalità aziendali individuate di volta in volta sulla base delle conoscenze e competenze necessarie in relazione alla specificità dell'area oggetto di audit.

Formazione e partecipazione a gruppi di lavoro

Nel corso dell'anno si favorirà la partecipazione ai percorsi formativi attivati da Regione Lombardia, in collaborazione con ORAC, riferiti alla funzione di *Internal Audit*. Verrà altresì garantita la disponibilità alla partecipazione ai gruppi di lavoro, coordinati da ORAC e dalla Funzione Audit regionale, al fine di approfondire le proposte e le tematiche maggiormente rilevanti evidenziate dalla rete IA nonché alle restanti iniziative volte a favorire la condivisione di buone pratiche e l'integrazione tra i RIA.

Attività per l'anno 2025

Premesso che nel corso dell'anno si darà avvio a una nuova modalità di *risk assessment* per una valutazione integrata del rischio dei processi aziendali, di concerto con il RPCT e in armonia con i piani programmatori aziendali già adottati in materia, tenuto conto delle considerazioni suesposte per l'anno 2025 sono state individuate le seguenti aree d'attività:

- ◆ audit sulle procedure d'acquisto previste dal PNRR per le progettualità in capo alla ASST con specifico focus sulla SC Sistemi informativi ICT e SC Gestione tecnico patrimoniale;
- ◆ audit sulla gestione dei rifiuti sanitari aziendali presso il PO di San Giovanni Bianco e le sedi dei poliambulatori ad esso afferenti;
- ◆ *follow up* dell'audit sulla procedura PAC riferita all'area patrimonio netto;
- ◆ *follow up* dell'audit sulla verifica delle garanzie fidejussorie nell'ambito della contrattualistica pubblica aziendale;
- ◆ *follow up* dell'audit sul processo di gestione delle missioni e rimborsi spese.

Il dettaglio e la tempistica degli interventi sono evidenziati nell'allegato prospetto A.

Modifiche e integrazioni

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



- a. richieste specifiche del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza;
- b. richieste specifiche di Regione Lombardia o ORAC;
- c. richieste specifiche della Direzione aziendale;
- d. eventuali esigenze di carattere straordinario.

Gli eventuali scostamenti dovranno essere comunicati attraverso il sotto sito dedicato nel portale “Beni e servizi” di Regione Lombardia e saranno motivati nel consuntivo annuale in sede di rendicontazione.

Flussi informativi e reporting

A partire dall'anno 2025 i flussi informativi riferiti all'audit verranno trasmessi attraverso tre sottositi del sistema “Bandi e servizi” di Regione Lombardia. Le funzioni Audit degli enti della rete IA SIREG usufruiranno delle seguenti funzionalità:

- 1) sottosito **Rete IA SIREG Piani annuali di AUDIT** per la trasmissione dei piani annuali di Audit (entro il 31 gennaio) con possibilità di effettuare aggiornamenti durante tutto l'anno;
- 2) sottosito **Rete IA SIREG Rendicontazione Audit** per la trasmissione delle relazioni di monitoraggio semestrale (entro il 31 luglio) ed annuale (entro il 31 gennaio) delle attività di audit effettuate;
- 3) sottosito **Rete IA SIREG Follow UP** per la trasmissione delle relazioni di monitoraggio semestrale (entro il 31 luglio) ed annuale (entro il 31 gennaio) delle attività di follow up effettuate.

Le restanti comunicazioni non periodiche seguiranno ad essere indirizzate alla casella monitoraggio_reteIA@regione.lombardia.it

Piano di audit 2025 – Dettaglio

(prospetto A)

<i>Rif. audit</i>	<i>Oggetto</i>	<i>Note</i>	<i>Tipologia intervento</i>	<i>Macroarea rischio</i>	<i>Periodo di attuazione</i>
RA_2025	Avvio <i>risik assessment</i> con sperimentazione valutazione integrata del rischio dei processi aziendali.	Analisi trasversale delle valutazioni del rischio presenti in azienda al fine di approntare un piano di <i>risik assessment</i> aggiornato e trasversale	Consulenziale Valutazione sistema controllo interno		I-II-III-IV trimestre 2025
01_2025	Audit sulle procedure d'acquisto previste dal PNRR in capo alla SC Sistemi informativi ICT e alla SC Gestione tecnico patrimoniale.	Verifica della conformità delle procedure alle prescrizioni legislative (incluse le misure di controllo) previste nell'ambito del PNRR	Conformità Contabile/finanziario	Rischi di compliance o di conformità Rischi finanziari	I II trimestre 2025
02_2025	Audit sulla gestione dei rifiuti sanitari aziendali presso il PO di San Giovanni Bianco.	In continuità con l'attività avviata nel 2023 di mappatura e individuazione delle principali aree di rischio, in aderenza alle raccomandazioni ORAC	Conformità Contabile/finanziario	Rischi di compliance o di conformità Rischi finanziari	II III trimestre 2025
02_2024	<i>Follow-up</i> dell'audit sulla verifica delle garanzie fidejussorie nell'ambito della contrattualistica pubblica.	Verifica dell'attuazione delle azioni migliorative pianificate al termine dell'audit del 2024 e del loro impatto sul processo	<i>Follow-up</i>	Rischi di compliance o di conformità Rischi finanziari	III IV trimestre 2025
04_2023	<i>Follow-up</i> dell'audit sulla procedura PAC Patrimonio netto	Verifica dell'attuazione delle azioni migliorative pianificate al termine dell'audit del 2023, del loro impatto e conseguente adeguamento della relativa procedura PAC	<i>Follow-up</i>	Rischi operativi Rischi di compliance o di conformità Rischi finanziari	III IV trimestre 2025
02_2022	<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	<i>Follow-up</i>	Rischi operativi Rischi di compliance o di conformità Rischi finanziari	III IV trimestre 2025

ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVO-CONTABILE (proposta n. 95/2025)

Oggetto: ADOZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITÀ DI INTERNAL AUDITING PER L'ANNO 2025

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, 31/01/2025

Il collaboratore amministrativo

Dr.ssa Castelli Paola

PARERE DIRETTORI

all'adozione della proposta di deliberazione N.95/2025

ad oggetto:

ADOZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITÀ DI INTERNAL AUDITING PER L'ANNO 2025

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

DIRETTORE AMMINISTRATIVO : Ha espresso il seguente parere: <input checked="" type="checkbox"/> FAVOREVOLE <input type="checkbox"/> NON FAVOREVOLE <input type="checkbox"/> ASTENUTO	Vecchi Gianluca
Note:	
DIRETTORE SANITARIO : Ha espresso il seguente parere: <input checked="" type="checkbox"/> FAVOREVOLE <input type="checkbox"/> NON FAVOREVOLE <input type="checkbox"/> ASTENUTO	Moreno Mauro
Note:	
DIRETTORE SOCIOSANITARIO : Ha espresso il seguente parere: <input checked="" type="checkbox"/> FAVOREVOLE <input type="checkbox"/> NON FAVOREVOLE <input type="checkbox"/> ASTENUTO	Cesa Simonetta
Note:	

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

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

per 15 giorni
