



Ospedale  
Papa Giovanni XXIII

Sistema Socio Sanitario



Regione  
Lombardia

ASST Papa Giovanni XXIII

DELIBERAZIONE NR. 136 DEL 31/01/2023

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITÀ DI INTERNAL AUDITING PER L'ANNO 2023

**IL DIRETTORE GENERALE**  
nella persona della **Dr.ssa Maria Beatrice Stasi**

**ASSISTITO DA:**

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO	AVV. MONICA ANNA FUMAGALLI
IL DIRETTORE SANITARIO	DOTT. FABIO PEZZOLI
IL DIRETTORE SOCIO SANITARIO F.F.	DR.SSA SIMONETTA CESA

**Premesso che:**

- con provvedimento n. 818 del 21/5/2015 l'AO Papa Giovanni XXIII, ora ASST Papa Giovanni XXIII, ha avviato la funzione di *Internal Auditing* aziendale, così come richiesto dalla DGR Lombardia n. 2989 del 23/12/2014;
- con deliberazione aziendale n. 1665 del 29/10/2015 è stato approvato il manuale di audit interno aziendale, che è stato oggetto di revisione con deliberazione aziendale n. 2150 del 29/11/2018;
- con la DGR n. 6387/2022 - Regole di sistema 2022 - è stato disposto che il Responsabile IA trasmetta a Regione Lombardia, entro il 31 gennaio, la pianificazione annuale dell'attività di audit e la rendicontazione delle attività dell'anno 2022;
- è stata pertanto elaborata dalla funzione di Audit interno una proposta di attività di audit per l'anno 2023, in continuità con le attività già svolte negli anni precedenti, avendo a riferimento il proprio ruolo di *assurance* e consulenza, teso al miglioramento continuo del sistema di controllo interno, raccomandando e condividendo miglioramenti, innovazioni strutturali e gestionali sulla base di ragionevoli relazioni costo/beneficio, al fine di promuovere l'efficienza e l'efficacia del sistema complessivo;

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

**DELIBERA**

1. di approvare e adottare l'allegato "Piano annuale delle attività di audit interno 2023", quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

2. di dare atto che il suddetto piano sarà trasmesso alla Direzione Generale Welfare e alla struttura Audit di Regione Lombardia, secondo le modalità individuate da Regione Lombardia, nonché alle strutture aziendali interessate;
3. di dare atto che il presente provvedimento non comporterà oneri aggiuntivi.

**IL DIRETTORE GENERALE**  
dr.ssa Maria Beatrice Stasi

Il responsabile del procedimento: dr.ssa Nives Rasoli

SC Avvocatura NR /sdm

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente dal direttore generale ai sensi del “Codice dell’amministrazione digitale” (d.lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)

**Piano delle attività  
di audit interno  
2023**



## **Premessa**

L'*Internal auditing* è un'attività indipendente ed 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 anche in funzione dell'evoluzione della persistente pandemia e degli eventi geopolitici internazionali.

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, implementazione e 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 2023 si è tenuto conto delle seguenti finalità:

- rispondere alle aspettative del *management* in termini di mitigazione dei rischi delle attività e dei processi, avendo a mente 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, viste anche le regole di sistema 2023, nel percorso inerente la certificabilità del bilancio, in attuazione della D.G.R. n. 7009 del 31/07/2017 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 12/10/2017 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 17/11/2017 avente per oggetto *“PAC bilanci: organizzazione del percorso di certificabilità”* e della deliberazione aziendale n. 2079 del 23/11/2017 avente per oggetto *“PAC bilanci: organizzazione team di processo”*, attraverso un'attività di *testing* delle procedure predisposte;
- continuare a dare seguito alla D.G.R. n. 6917 del 24/07/2017 avente per oggetto *“Determinazioni in merito all'attivazione del Servizio Unificato di assistenza Protesica e Integrativa (S.U.P.I.)”*, ove si prevede in capo all'ASST al punto 6.2 sui processi di assistenza protesica, dando particolare riscontro al distinguo tra ASST territoriale e ASST amministrativo-contabile:
  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 delle attività previste dal PNRR in capo al Dipartimento tecnico.



### **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 2023 sono state individuate le seguenti aree d'attività:

- I. *follow up* dell'audit sul processo dell'assistenza protesica, in riguardo alla fase della liquidazione (in particolare sull'applicazione del NSO);
- II. *follow up* dell'audit sul processo di acquisizione di beni mobili in comodato d'uso gratuito;
- III. verifica prevista dalla D.G.R. n. 6917 del 24/07/2017 riguardanti il SUPI e la protesica maggiore, in particolare gli item individuati da Regione in tema d'*Internal auditing*;
- IV. verificare la conformità delle attività previste dal PNRR in capo al Dipartimento tecnico, per accertare che le stesse siano *compliant* e adeguate agli obiettivi prefissati;
- V. supporto e consulenza alle attività legate alla certificabilità del bilancio di cui alla D.G.R. n. 7009 del 31/07/2017, alla delib. aziendale n. 1868 del 12/10/2017, delib. n. 2058 del 17/11/2017 e alla delib. aziendale n. 2079 del 23/11/2017, attraverso il monitoraggio di una o più procedure adottate, previa concertazione con la SC Bilancio;

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 come previsto nelle regole di sistema 2023;
- b. richieste specifiche del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza;
- c. richieste specifiche di Regione Lombardia;
- d. richieste specifiche della Direzione aziendale.

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

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

### **Risorse**



La realizzazione del piano è in carico della funzione di Audit interno, che può contare ad oggi, per la suddetta attività delle seguenti figure:

1 dirigente amministrativo -responsabile della funzione-

2 collaboratori amministrativi

### Piano di audit 2023 – Dettaglio

(prospetto A)

	<i>Oggetto</i>	<i>note</i>	<i>Periodo di attuazione</i>
I.	<i>Follow up</i> dell'audit sul processo dell'assistenza protesica, in riguardo alla fase della liquidazione (in particolare sull'applicazione del NSO)	Verifica dell'attuazione delle misure di mitigazione evidenziate nel 2021	II trimestre 2023
II.	<i>Follow up</i> dell'audit sul processo di acquisizione di beni mobili in comodato d'uso gratuito	Verifica dell'attuazione delle misure di mitigazione evidenziate nel 2022	II trimestre 2023
III.	Verifica prevista dalla D.G.R. n. 6917 del 24/07/2017 riguardanti il SUPI e la protesica maggiore	Verifica dei parametri individuati da Regione per l' <i>Internal auditing</i>	III- IV trimestre 2023
IV.	Verifica della conformità delle attività previste dal PNRR in capo al Dipartimento tecnico	Verifica della conformità delle attività alle disposizioni del PNRR, verificando che le stesse siano <i>compliant</i> e adeguate agli obiettivi prefissati	I-II-III-IV trimestre 2023
V.	Supporto e consulenza alle attività legate alla certificabilità del bilancio	Verifica di una procedura individuata dalla SC Bilancio	I-II-III-IV trimestre 2023



(prospetto B)

3 operatori		I	II	III	IV	GG	Periodo
1	Follow up dell'audit sul processo dell'assistenza protesica, in riguardo alla fase della liquidazione (in particolare sull'applicazione del NSO)		35			35	II trimestre 2023
2	Follow up dell'audit sul processo di acquisizione di beni mobili in comodato d'uso gratuito		22			22	II trimestre 2023
3	Verifica prevista dalla D.G.R. n. 6917 del 24/07/2017 riguardanti il SUPI e la protesica maggiore				20	20	III- IV trimestre 2023
4	Verifica sulla conformità alle disposizioni del PNRR	20	20	20	20	80	I-II-III-IV trimestre
5	Supporto e consulenza alle attività legate alla certificabilità del bilancio	20	20	20	20	80	I-II-III-IV trimestre
	Formazione personale	6	6	6	6	24	I-II-III-IV trimestre
						<b>261</b>	



**ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVO-CONTABILE** (proposta n. 100/2023)

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITÀ DI INTERNAL AUDITING PER L'ANNO 2023

**UOC 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, 20/01/2023

Il Direttore  
Dr. / Dr.ssa Rasoli Nives

## PARERE DIRETTORI

all'adozione della proposta di deliberazione N.100/2023

ad oggetto:

APPROVAZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITÀ DI INTERNAL AUDITING PER L'ANNO 2023

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

<b>DIRETTORE AMMINISTRATIVO :</b> Ha espresso il seguente parere: <input checked="" type="checkbox"/> FAVOREVOLE <input type="checkbox"/> NON FAVOREVOLE <input type="checkbox"/> ASTENUTO	Fumagalli Monica Anna
Note:	

<b>DIRETTORE SANITARIO :</b> Ha espresso il seguente parere: <input checked="" type="checkbox"/> FAVOREVOLE <input type="checkbox"/> NON FAVOREVOLE <input type="checkbox"/> ASTENUTO	Pezzoli Fabio
Note:	

<b>DIRETTORE SOCIOSANITARIO Facente funzione:</b> 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**

---