

Sistema Socio Sanitario



Regione  
Lombardia

ASST Pavia

Azienda Socio-Sanitaria Territoriale (ASST) di Pavia

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 151 del 23/02/20

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE 2020 DI INTERNAL AUDIT ED AGGIORNAMENTO DELLA COMPOSIZIONE DEL GRUPPO DI LAVORO AZIENDALE.**

Atto deliberativo adottato dal Direttore Generale dott. Michele Brait nominato con Deliberazione della Giunta della Regione Lombardia n. XI/1084 del 17 dicembre 2018.

**IL DIRIGENTE RESPONSABILE DELL'U.O.C. AFFARI GENERALI E LEGALI**  
in qualità di responsabile del procedimento

Sottopone l'allegata proposta di deliberazione sull'argomento all'oggetto specificato, attesiandone la regolarità tecnico-amministrativa e la legittimità e dichiarando che dalla predetta deliberazione non deriva alcun onere economico a carico dell'Azienda.

Il funzionario istruttore  
(Dott.ssa Isabella Aramini)

Il Dirigente Responsabile dell'U.O.C. Affari Generali e Legali  
(Dott.ssa Milena Aramini)

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE 2020 DI INTERNAL AUDIT ED AGGIORNAMENTO DELLA COMPOSIZIONE DEL GRUPPO DI LAVORO AZIENDALE.**

**IL DIRIGENTE RESPONSABILE DELL'U.O.C. AFFARI GENERALI E LEGALI**

**Vista** la Legge Regionale n.33/2009, così come modificata dalla Legge Regionale n.23/2015;

**Richiamati:**

- la Legge Regionale 4 giugno 2014, n.17, ad oggetto: "*Disciplina del sistema dei controlli interni ai sensi dell'articolo 58 dello Statuto d'autonomia*", con la quale l'Ente regionale ha previsto la funzione di Internal auditing quale strumento di valutazione dell'efficacia del sistema dei controlli interni;
- l'allegato 1 "indirizzi di programmazione" alla D.G.R. n.VIII/8501 del 26 novembre 2008, nella parte in cui si prevede che le Aziende Sanitarie sono tenute a mantenere ed aggiornare il modello di organizzazione, gestione e controllo mediante un sistema strutturato ed organico di procedure ed attività che assicurino il costante rispetto della normativa nazionale e regionale di riferimento;
- la D.G.R. n.X/2989 del 23 dicembre 2014, con la quale Regione Lombardia ha previsto l'ingresso di tutti gli Enti Sanitari nella Rete di Internal audit a far tempo dall'anno 2015;
- le norme sui controlli interni alle pubbliche amministrazioni, contenute nei D.Lgs. n.286/1999 e n.165/2001 e le loro s.m.i.;
- la Legge n.190/2012 e s.m.i.;
- la D.G.R. n. X/3652 del 5 giugno 2015, Determinazioni relative al "Programma integrato di miglioramento dell'organizzazione (PIMO)";
- la D.G.R. n. XI/2672 del 16 dicembre 2019, "*Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e sociosanitario per l'esercizio 2020*", la quale al punto 3.6.5.lettera c) prevede, quale obiettivo 2020, attività di verifica di aspetti amministrativi contabili, finalizzate a dare continuità al percorso PAC a cura delle funzioni di Internal Auditing;
- il Piano di Prevenzione della Corruzione 2020-2022 dell'ASST di Pavia;
- il Piano delle Performance 2019-2021 dell'ASST di Pavia;

**Dato atto** che con deliberazione n. 121 del 28.02.2019 è stato definito il Gruppo di Lavoro aziendale di *Internal Auditing*, quale organismo di controllo interno, indipendente ed autonomo, trasversale alle diverse articolazioni aziendali con il compito di svolgere attività di vigilanza e di identificazione di criticità nonché di azioni correttive volte al miglioramento dell'efficacia della gestione aziendale, nella seguente composizione:

- Dott.ssa Barbara RUSSO Dirigente Medico Responsabile dell'U.O.S. Accreditamento e Qualità, alla quale è altresì attribuita la provvisoria responsabilità della funzione in argomento;
- Dott.ssa Milena ARAMINI, Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, nonché Responsabile dell'U.O.C. Affari Generali e Legali;
- Dott.ssa Ilaria ALBINI, attualmente Dirigente dell'U.O.S. Controllo di Gestione;

**Richiamata** la nota e mail della struttura audit

di Regione Lombardia del 7 gennaio 2020 avente come oggetto: "*RETE IA -adempimenti 2020 relativi alla funzione Internal Audit ex DGR 1064/2018- Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2019*" con la quale sono stabilite le scadenze rilevanti per la funzione in argomento:

- Pianificazione annuale, entro il 28 febbraio 2020;
- relazione annuale di monitoraggio delle attività 2019, entro il 31 marzo 2020;

-relazione semestrale di monitoraggio delle attività, entro 31 luglio 2020;  
Aggiornamento e/o modifiche relative alla funzione, da trasmettersi tempestivamente;

**Visti** i principi standard internazionali per la pratica professionale dell'audit interno;

**Considerata** l'opportunità di garantire gli obiettivi istituzionali anche tramite la valutazione ed il controllo dei processi, la tempestiva gestione dei rischi ed il continuo orientamento dell'organizzazione aziendale oltre che all'efficacia anche all'efficienza delle azioni;

**Ritenuto** di ampliare la composizione del Gruppo di Lavoro al fine di sviluppare la funzione di internal audit, con ulteriori professionalità che hanno già seguito specifici percorsi formativi nella materia in esame;

**Ritenuto** quindi di determinare la composizione della funzione di *Internal Audit* come segue:

- Dott.ssa Barbara RUSSO, dirigente medico responsabile dell'U.O.S. Accreditamento e Qualità, alla quale è altresì attribuita la provvisoria responsabilità della funzione di Internal Auditing;
- Dott.ssa Milena ARAMINI, quale responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza, nonché responsabile dell'U.O.C. Affari Generali e Legali;
- Dott.ssa Ilaria ALBINI, dirigente responsabile dell'U.O.S. Controllo di Gestione;
- Dott. Pierfrancesco Mirabile, collaboratore professionale sanitario in servizio presso l'U.O.S. Qualità e Accreditamento;
- Dott.ssa Benedetta Di Martino, collaboratore professionale coordinatore sanitario - infermiere, in servizio presso l'U.O.S. Qualità e Accreditamento;

**Stabilito** che la funzione di *Internal Auditing*, nello svolgimento delle sue attività, potrà avvalersi di ogni altra professionalità aziendale in funzione della specificità dell'area, delle attività monitorate e delle problematiche oggetto di verifica;

**Osservato** che, tra gli adempimenti attribuiti al Responsabile della funzione di *Internal Auditing*, vi è la predisposizione e la trasmissione alla Struttura Audit ed alla Direzione Generale Welfare di Regione Lombardia, entro il 28 febbraio p.v., della pianificazione annuale dell'attività di audit;

**Ritenuto** pertanto di approvare il Piano di Internal Audit per l'anno 2020 proposto dal già citato Gruppo di Lavoro aziendale, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante;

**Considerato** che la presente proposta è formulata nel rispetto della normativa regolante la materia e non determina oneri economici a carico del bilancio aziendale;

Propone l'adozione della conseguente deliberazione

#### IL DIRETTORE GENERALE


Acquisiti con la sottoscrizione del presente provvedimento, per quanto di rispettiva competenza, i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo, Sanitario e Sociosanitario dell'Azienda;

#### DELIBERA

Per i motivi di cui in premessa che si intendono integralmente riportati e trascritti:

1. di aggiornare la composizione del Gruppo di Lavoro di *Internal Auditing*, quale organismo di controllo interno, indipendente ed autonomo, trasversale alle diverse

U.O.C. Affari Generali e Legali

Il responsabile del procedimento: dott.ssa Milena Aramini 

articolazioni aziendali con il compito di svolgere attività di vigilanza e di identificazione di criticità nonché di azioni correttive volte al miglioramento dell'efficacia della gestione aziendale, così come segue:

-Dott.ssa Barbara RUSSO, dirigente medico responsabile dell'U.O.S. Accreditamento e Qualità, alla quale è altresì attribuita la provvisoria responsabilità della funzione di Internal Auditing;

-Dott.ssa Milena ARAMINI, responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza, nonché responsabile dell'U.O.C. Affari Generali e Legali

-Dott.ssa Ilaria ALBINI, dirigente responsabile dell'U.O.S. Controllo di Gestione;

-Dott. Pierfrancesco Mirabile, collaboratore professionale sanitario in servizio presso l'U.O.S. Qualità e Accreditamento;

-Dott.ssa Benedetta Di Martino, collaboratore professionale coordinatore sanitario - infermiere, in servizio presso l'U.O.S. Qualità e Accreditamento;

2. di stabilire che la funzione di *Internal Auditing*, nello svolgimento delle sue attività, potrà avvalersi di ogni altra professionalità aziendale in funzione della specificità dell'area, delle attività monitorate e delle problematiche oggetto di verifica;
3. di approvare il Piano Annuale 2020 di Internal Audit, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante;
4. di affidare al Responsabile della funzione di *Internal Auditing* il compito di trasmettere, entro il 28 febbraio p.v., il predetto Piano annuale alla Struttura Audit ed alla Direzione Generale Welfare di Regione Lombardia, secondo le modalità stabilite nella D.G.R. n. XI/2672 del 16 dicembre 2019;
5. di dare mandato al Dirigente dell'U.O.C. Affari Generali e Legali di pubblicare il Piano Annuale 2020 di Internal Audit sul sito web aziendale, nella sezione "Amministrazione Trasparente";
6. di dare atto che il presente provvedimento non è soggetto a controllo preventivo e che il medesimo è immediatamente esecutivo, giusta l'art. 17, c. 4 e 6 della L.R. n. 33/2009 e s.m.i. disponendone la pubblicazione all'albo on line e la messa a disposizione, in copia, al Collegio Sindacale dell'Azienda.

IL DIRETTORE  
AMMINISTRATIVO  
(Dott. Paolo RUORRO)

IL DIRETTORE  
SANITARIO  
(Dott. Francesco REITANO)

X IL DIRETTORE  
SOCIOSANITARIO  
(Dott. Armando M. GOZZINI)

IL DIRETTORE GENERALE  
(Dott. Michele BRAIT)

**Relata di pubblicazione**

Si certifica che la presente deliberazione è pubblicata all'albo on line di questa Azienda Socio-Sanitaria Territoriale dal 28/02/2020 e vi rimane per quindici giorni consecutivi. La deliberazione si compone di n. 4 pagine e di n. 1 allegato.

Pavia , il 28 FEB, 2020

  
Il Direttore Amministrativo  
(.....)




# PIANO ANNUALE DI INTERNAL AUDIT

## ANNO 2020



## Sommario

LA FUNZIONE DI INTERNAL AUDIT NELL'AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE DI PAVIA.....	3
IL PIANO ANNUALE 2020 DI INTERNAL AUDIT: PREMESSE.....	4
I CRITERI DI PIANIFICAZIONE DEGLI INTERNAL AUDIT .....	5
GLI INTERNAL AUDIT PROGRAMMATI PER L'ANNO 2020 .....	6
FOLLOW UP .....	7

Sistema Socio Sanitario  Regione Lombardia ASST Pavia	<b>PIANO ANNUALE DI INTERNAL AUDIT</b> <b>-ANNO 2020-</b>  PA01.727.DID03.52702	Ed 01 Rev.05 Febbraio 2020
--	--	----------------------------------

## LA FUNZIONE DI INTERNAL AUDIT NELL'AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE DI PAVIA.

Regione Lombardia ha definito la funzione di *internal audit* con la Legge Regionale 4 giugno 2014, n.17, recante la "Disciplina dei controlli interni ai sensi dell'art.58 dello Statuto d'autonomia".

Con D.G.R. 23 dicembre 2014, n.X/2989 "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l'esercizio 2015", Regione Lombardia ha inoltre esteso l'obbligo di costituire la funzione di *internal audit* a tutti gli Enti Sanitari.

In adempimento della citata D.G.R., l'Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Pavia ha provveduto, con deliberazione n.83 del 3 marzo 2016, all'individuazione del Responsabile della funzione di Internal Audit ed alla costituzione del gruppo di lavoro e con deliberazione n.121 del 28 febbraio 2019, all'aggiornamento della composizione del gruppo di lavoro ivi inclusa l'individuazione del nuovo responsabile della funzione.

Tale gruppo di lavoro opera, all'interno dell' Azienda Socio Sanitaria Territoriale e in staff alla Direzione Strategica aziendale, secondo i principi fondamentali previsti nel manuale regionale di *internal audit* approvato con Decreto D.D.U.O. Sistema dei Controlli e Coordinamento Organismi Indipendenti n.2822 del 3 aprile 2013, al fine di monitorare lo stato dei controlli interni, svolgendo mirate verifiche e *audit* nelle aree ritenute a rischio, secondo quanto previsto nei piani annuali di programmazione.



**IL PIANO ANNUALE 2020 DI INTERNAL AUDIT: PREMESSE**

Il piano annuale di *internal audit* definisce le azioni e le procedure che saranno verificate nel corso dell'anno 2020 e i correlati centri di responsabilità.

In questa prospettiva, non può peraltro prescindersi dal piano dei controlli previsto dal Piano di Prevenzione della Corruzione aziendale, poiché anche tali verifiche mirano, oltre che a prevenire fenomeni corruttivi, anche a contribuire alla buona azione amministrativa.

Nella medesima prospettiva contribuisce alla verifica dei processi e degli standard ottimali, il percorso attuativo della certificabilità dei bilanci (cosiddetto P.A.C), introdotto a livello nazionale e specificato con disposizione regionale con D.G.R. n. X/7009 del 31 luglio 2017.

Concorre, infine, al controllo dell'efficacia e dell'efficienza aziendale anche il Piano delle Performance, ulteriore elemento di valutazione del raggiungimento degli obiettivi aziendali.

La funzione di *internal audit* si inserisce, pertanto, in un più ampio panorama di controlli e sistemi di valutazione interni, già operativi, dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Pavia, e deve agire in sinergia con gli stessi, così da evitare una inutile duplicazione delle attività e ottimizzare il perseguimento degli obiettivi.



## I CRITERI DI PIANIFICAZIONE DEGLI INTERNAL AUDIT

Al fine di addivenire ad una efficace pianificazione dell'attività di *internal audit*, si è proceduto, in via preliminare, alle operazioni di seguito descritte.

I. **RISK ASSESSMENT:** attività di identificazione delle aree più a rischio.

In particolare, sono state considerate le seguenti tipologie di rischio:

- Rischi strategici: legati ad eventi che possono modificare e/o condizionare le strategie di raggiungimento degli obiettivi;
- Rischi di processo: connessi alla normale operatività, che possono condizionare l'efficacia e/o efficienza del processo;
- Rischi di informativa: connessi alla inadeguatezza dei flussi informativi, che possono condizionare una adeguata analisi.


II. **FASE DI INDIVIDUAZIONE DEI CONTROLLI EFFETTUATI DAL RESPONSABILE DEL PROCESSO.**

Identificati i rischi, per i processi sottoposti ad audit si procede alla mappatura dei controlli effettuati da ciascun Responsabile.

L'efficacia dei controlli verrà valutata, da parte della funzione di *internal audit*, in relazione ai seguenti obiettivi:

- valutazione della legittimità/regolarità dell'azione amministrativa, ovvero l'aderenza alle previsioni di legge o regolamento.
- valutazione dell'efficacia dell'attività, al fine di assicurare il raggiungimento degli obiettivi.
- valutazione dell'efficienza dell'attività: al fine di assicurare il raggiungimento degli obiettivi nei tempi e con le risorse assegnate.
- Valutazione della correttezza;
- Valutazione della completezza/accuratezza;
- Valutazione della tracciabilità;
- Valutazione di eventuali transazioni, secondo imparzialità e indipendenza;

Sulla base dei rischi, come sopra individuati, si procede di seguito alla pianificazione dell'attività di *internal audit* e del relativo cronoprogramma.

Sistema Socio Sanitario  <b>Regione Lombardia</b> <b>ASST Pavia</b>	<b>PIANO ANNUALE DI INTERNAL AUDIT</b> <b>-ANNO 2020-</b>  <b>PA01.727.DID03.52702</b>	<b>Ed 01</b> <b>Rev.05</b> <b>Febbraio 2020</b>
--	---	---

**GLI INTERNAL AUDIT PROGRAMMATI PER L'ANNO 2020**

RIFERIMENTO AUDIT	STRUTTURA AUDITATA	AZIONE/ATTIVITÀ AUDITATA	AMBITO DELL'AUDIT	OBIETTIVO DELL'AUDIT	CRONOGRAMMA
1/2020	UOC Farmacia ospedaliera	Procedura PAC area rimanenze: gestione dei beni in conto deposito e in conto visione (approvata con deliberazione n.414 del 30/5/2019), con specifico riferimento alla gestione delle endoprotesi	Gestione e rendicontazione delle endoprotesi presso gli ospedali di Voghera, Vigevano e Stradella	Verifica del processo di gestione delle protesi impiantabili (dall'acquisto alla tracciabilità in tutte le fasi)	I Semestre 2020
2/2020	UOC Alberghiero e Risorse Logistiche (DEC)	Servizio di disinfestazione	Attività del responsabile esecuzione del contratto di appalto relativo al Servizio di pulizia e disinfestazione	Verifica dell'efficacia dei controlli operati dal responsabile di esecuzione del contratto sul rispetto dei requisiti di capitolato – Processo di disinfestazione delle strutture aziendali	II Semestre 2020



## FOLLOW UP

RIFERIMENT O AUDIT	STRUTTURA AUDITATA	AZIONE/ATTIVIT A' UDITATA	AMBITO DELL'AUDIT	OBIETTIVO FOLLOW UP	TEMPISTICA RILEVAZION E
1/2019	Direzione Medica PO Oltrepò	Gestione ed utilizzo camere mortuarie	Gestione ed utilizzo delle camere mortuarie presso PO Oltrepò - Ospedale Civile di Voghera	Verifica dell'attuazione delle azioni correttive adottate	I Semestre 2020
2/2019	UOC Alberghier o e Risorse Logistiche (DEC)	Servizio di pulizia e disinfestazione	Attività del responsabile esecuzione del contratto di appalto relativo al Servizio di pulizia e disinfestazione	Verifica dell'attuazione delle azioni correttive adottate dal responsabile di esecuzione del contratto	II Semestre 2020