

AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE (ATS) DI PAVIA

(DGR n. X/4469 del 10.12.2015)

Via Indipendenza n. 3 - 27100 PAVIA

Partita I.V.A. e Cod. Fiscale N° 02613260187

DECRETO N. 54/DGi
DEL 29/01/2026

IL DIRETTORE GENERALE: LORELLA CECCONAMI

OGGETTO: ADOZIONE DEL DOCUMENTO "PIANO DELLE ATTIVITÀ DI AUDIT - ANNO 2026".

Codifica n. 1.1.02

Acquisiti i pareri di competenza del:

DIRETTORE AMMINISTRATIVO SILVIA LIGGERI

DIRETTORE SANITARIO STEFANO BONI

DIRETTORE SOCIOSANITARIO LAURA DA PRADA

Il Responsabile del Procedimento:
FRANCESCA GRUGNI – SC Sistema dei controlli

Il Redattore:
LORENZO CLERICI – SC Sistema dei controlli

IL DIRETTORE GENERALE

VISTA la DGR X/4469 del 10 dicembre 2015, costitutiva dell'ATS di Pavia;

VISTA la DGR XI/1643 del 21 dicembre 2023 con la quale la Giunta Regione Lombardia ha nominato la dott.ssa Lorella Cecconami Direttore Generale dell'ATS di Pavia con decorrenza dal 1 gennaio 2024 fino al 31 dicembre 2026;

RICHIAMATI:

- Il D.Lgs. n. 286/1999 "Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta dalle amministrazioni pubbliche, a norma dell'articolo 11 della Legge 15 marzo 1997, n. 59";
- la Legge Regionale 4 giugno 2014, n. 17, ad oggetto "Disciplina dei controlli interni ai sensi dell'art. 58 dello Statuto d'autonomia";

PREMESSO che:

- la DGR n. X/2989 del 23 dicembre 2014 "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l'esercizio 2015", nell'allegato B, al paragrafo 2.3.6.4, prevede che gli Enti approvino un proprio regolamento di internal auditing o, alternativamente, adottino il Manuale di Internal Auditing regionale (approvato con Decreto DDUO Sistema dei Controlli e Coordinamento Organismi Indipendenti n. 2822 del 3.4.2013) ;

PRESO ATTO che la struttura di Audit di Regione Lombardia ha comunicato, con e-mail del 16.12.2025 (prot. ATS di Pavia n. 91590 del 16.12.2025), le modalità dell'invio flussi, le scadenze e gli adempimenti per la Funzione di Internal Auditing, le quali prevedono, in particolare, l'adozione e la trasmissione al livello regionale, entro il 31 gennaio 2026, della pianificazione delle attività di audit per l'anno 2026;

ATTESO che la Funzione di Internal Auditing nell'ATS di Pavia afferisce alla SC Sistema dei Controlli, a seguito dell'aggiornamento del Piano Organizzativo Aziendale Strategico (POAS) 2022 – 2024 dell'Agenzia di Tutela della Salute di Pavia, approvato con DGR n. XII/3240 del 21.10.2024 e recepito da ATS di Pavia con Decreto n. 790/DGi del 04/11/2024, ed è assegnata alla Responsabile della SC medesima;

RITENUTO necessario, pertanto:

- adottare il documento "Piano delle attività di audit - Anno 2026", predisposto dal Responsabile della Funzione di Internal Auditing, condiviso con la Direzione Strategica dell'Agenzia;
- trasmettere il Piano al livello regionale nelle modalità ed entro i termini previsti;

ATTESO che dall'adozione del presente provvedimento non derivano né costi né ricavi, come rappresentato dal Responsabile del procedimento;

SU PROPOSTA del Responsabile della SC Sistema dei controlli, il quale, a seguito dell'istruttoria effettuata, attesta la legittimità e regolarità tecnico/amministrativa, nella forma e nella sostanza, del presente provvedimento;

ACQUISITI, ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. n. 502/1992 e ss.mm. e ii., il parere favorevole espresso, per quanto di rispettiva competenza, dal Direttore Amministrativo, dal Direttore Sanitario e dal Direttore Sociosanitario;

DECRETA

per le motivazioni esposte in premessa:

1. di adottare il documento "Piano delle attività di audit - Anno 2026", predisposto dal Responsabile della Funzione di Internal Auditing e condiviso con la Direzione Strategica dell'Agenzia;
2. di dare atto che il presente provvedimento non comporta né costi né ricavi, come rappresentato dal Responsabile del Procedimento e riportato nel parere contabile allegato al presente provvedimento;
3. di unire quale parte integrante e sostanziale la seguente documentazione:
- All.1 "Piano delle attività di audit - Anno 2026" (pagine n.6);
4. di disporre, a cura del Responsabile della SC Sistema dei controlli, la trasmissione del documento "Piano delle attività di audit - Anno 2026" alla Struttura Audit della Giunta Regionale, secondo le modalità definite dal livello regionale;
5. di dare atto che il presente provvedimento è immediatamente esecutivo ai sensi dell'art. 17, comma 6, della Legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33 e ss.mm. e ii.;
6. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio on-line aziendale, ai sensi dell'art. 17, comma 6, della Legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33 e ss. mm. e ii.;
7. di demandare, per il tramite della struttura competente, la trasmissione dell'elenco nel quale è incluso il presente provvedimento al Collegio Sindacale;
8. di incaricare il Responsabile del procedimento di dare esecuzione al presente provvedimento.

IL DIRETTORE GENERALE
LORELLA CECCONAMI

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.)

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia
ATS Pavia

PIANO DELLE ATTIVITÀ DI AUDIT ANNO 2026

Indice

Premessa	1
Rendicontazione Attività di audit – Anno 2025.....	1
Attività di audit – Anno 2026.....	1
Cronoprogramma	4
Modifiche/Integrazioni al Piano	4

Premessa

L'Internal Auditing è un'attività indipendente e obiettiva di assurance e consulenza, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione.

E' stata definita da Regione Lombardia con Legge Regionale 4 giugno 2014, n. 17, ad oggetto "Disciplina dei controlli interni ai sensi dell'art. 58 dello Statuto d'autonomia".

La funzione di Internal Auditing nell'ATS di Pavia afferisce alla SC Sistema dei Controlli, a seguito dell'aggiornamento del Piano Organizzativo Aziendale Strategico adottato dal Direttore Generale con Decreto n. 570/DGi del 01.08.2024 e approvato con DGR n. XII/3240 del 21.10.2024 ed è assegnata alla responsabile della SC.

Rendicontazione Attività di audit – Anno 2025

Le attività previste nel Piano sono state concluse nell'anno 2025 (n. 7 follow up e n. 3 audit).

In data 30 luglio 2025 sono state rendicontate alla struttura audit regionale le attività svolte nel 1° semestre 2025 mentre le attività svolte nel 2° semestre 2025 sono state rendicontate nel portale regionale in data 27/01/2026.

Attività di audit – Anno 2026

Gli interventi di audit si svolgono attraverso le seguenti fasi:

1. Programmazione operativa dell'intervento di audit

Nella fase di programmazione vengono dettagliati gli obiettivi e le operazioni da eseguire per il singolo intervento di Audit.

La programmazione è volta alla definizione di dettaglio di:

- obiettivi dell'intervento di Audit;
- ambito di copertura dell'Audit, ovvero: confini temporali che l'analisi deve coprire, processi e procedure da esaminare, caratteristiche del campione da sottoporre a test;
- calendario dei lavori, risorse e definizione del Team di Internal Auditing.

Se il perseguitamento degli obiettivi dell'audit lo richiede, l'intervento potrà essere esteso a azioni/procedure collegate a quella per il quale l'intervento è stato programmato.

2. Analisi preliminare

L'analisi preliminare prevede lo studio della normativa e delle regole di funzionamento dell'azione/procedura, dell'organizzazione e delle risorse applicate/ impiegate dai responsabili dell'azione o procedura. Lo studio raccoglie gli elementi di base costituiti da procedure, organizzazione, budget, dotazione di risorse umane e tecnologiche, stato di attuazione dell'azione/procedura.

Il team di Internal Auditing assegnato al singolo intervento predisponde una lista delle informazioni da richiedere, ove non siano accessibili attraverso le basi informative disponibili, riferite all'intervento in esecuzione, quali:

- le procedure in essere, eventualmente la documentazione esaminata non risulti esaustiva;
- le flowchart organizzative, se disponibili;
- stato di attuazione delle azioni / procedure;
- stato di attuazione dei controlli;

- manuali o comunque documentazione inherente ai sistemi informativi in uso;
- strumenti utilizzati per il controllo (check list, procedure informatizzate, pianificazione, altro).

L'auditor incaricato predispone, quindi, una lista per il controllo della ricezione dei documenti richiesti, che aggiornerà in relazione alla documentazione ricevuta.

3. Esecuzione del lavoro sul campo

La fase di svolgimento del lavoro sul campo consiste nell'acquisizione delle evidenze necessarie per sviluppare conclusioni fondate relativamente all'efficacia dei controlli di processo (apertura formale dell'intervento, acquisizione documentazione e informazioni utili).

4. Reporting e comunicazione dei risultati

Conclusa la fase di esecuzione dell'audit sul campo, il team di Internal Auditing predispone la bozza del rapporto di verifica che riassume le constatazioni formulate in fase di analisi di processo e di testing; tale rapporto viene inviato al responsabile della Struttura auditata e viene esaminato nel corso di un incontro di chiusura (exit meeting).

Nel corso del 2026 sono previsti:

- ✓ **N. 4 follow up** degli audit effettuati nel 2023 e 2025 (tabella 1)
- ✓ **N. 4 audit** (tabella 2)

Tabella 1 - Follow up

Codice Intervento	PV_IA001.23
Tipo Attività	Follow up
Titolo Intervento	Vigilanza e controllo: pianificazione delle attività, modalità di conduzione e corretto utilizzo dei verbali (Area DIPS)
Tipologia Intervento	Conformità (normativa/procedure)
Macroarea di rischio coperta	Rischi di compliance o di conformità
Cronoprogramma intervento	01/04/2026 – 31/05/2026

Codice Intervento	PV_IA001.25
Tipo Attività	Follow up
Titolo Intervento	Acquisto prestazioni /sociosanitarie a contratto da Residenze Sanitario Assistenziali per anziani (RSA)
Tipologia Intervento	Conformità (normativa/procedure)
Macroarea di rischio coperta	Rischi di compliance o di conformità
Cronoprogramma intervento	01/12/2026 – 31/12/2026

Codice Intervento	PV_IA002.25
Tipo Attività	Follow up
Titolo Intervento	Procedure per l'area G) – Disponibilità liquide – Gestione Cassa Economale
Tipologia Intervento	Conformità (normativa/procedure)
Macroarea di rischio coperta	Rischi di compliance o di conformità
Cronoprogramma intervento	01/09/2026 – 31/10/2026

Codice Intervento	PV_IA003.25
Tipo Attività	Follow up
Titolo Intervento	Procedure per l'Area D) Immobilizzazioni – percorso attuativo della certificabilità dei bilanci dell'Agenzia di Tutela della Salute di Pavia
Tipologia Intervento	Contabile/Finanziario
Macroarea di rischio coperta	Rischi di reporting e comunicazione
Cronoprogramma intervento	01/11/2026 – 31/12/2026

Tabella 2 – Audit

Codice Intervento	PV_IA001.26
Tipo Attività	Audit
Titolo Intervento	Procedure per l'area G) – Disponibilità liquide – Gestione Cassa Economale
Tipologia Intervento	Conformità (normativa/procedure)
Macroarea di rischio coperta	Rischi di compliance o di conformità
Cronoprogramma intervento	01/09/2026 – 31/10/2026
Note	<p>Tale audit è previsto annualmente dalla relativa procedura PAC.</p> <p>I rischi correlati al processo, in termini generali, possono essere riconducibili a:</p> <ul style="list-style-type: none"> -utilizzo improprio del fondo economale; -spese non conformi rispetto a quanto previsto dal regolamento; -assenza di documenti giustificativi delle spese. <p>Obiettivi dell'intervento di audit sono:</p> <ul style="list-style-type: none"> -verifica, a campione sul 10% dei moduli che hanno dato luogo all'esborso, della conformità delle spese rispetto a quanto previsto dal regolamento in termini di tipologia ed ammontare; -verifica, a campione sul 10% dei moduli che hanno dato luogo all'esborso, dell'apposizione della firma sulle richieste di pagamento autorizzate; -verifica, a campione sul 10% dei moduli che hanno dato luogo all'esborso, dell'esistenza dei documenti giustificativi delle spese; -verifica, a campione sul 10% dei moduli che hanno dato luogo all'esborso, della corretta registrazione sul registro di cassa

Codice Intervento	PV_IA002.26
Tipo Attività	Audit
Titolo Intervento	Procedure per l'area D) Immobilizzazioni – percorso attuativo della certificabilità dei bilanci dell'Agenzia di Tutela della Salute di Pavia.
Tipologia Intervento	Contabile/Finanziario
Macroarea di rischio coperta	Rischi di reporting e comunicazione
Cronoprogramma intervento	01/11/2026 – 31/12/2026
Note	<p>Tale audit è previsto annualmente dalla relativa procedura PAC.</p> <p>I rischi correlati al processo, in termini generali, possono essere riconducibili a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - non completa conoscenza dell'effettiva esistenza e consistenza qualitativa del patrimonio dell'Agenzia; - non corretto calcolo di ammortamento dei cespiti; - non corretta informativa di dettaglio in Nota integrativa nel rispetto dei principi contabili; - non corretta destinazione del bene; - non corretta inventariazione del bene; - mancata verifica della corretta consegna del bene prima della liquidazione della fattura; - pagamenti ingiustificati o sottratti alla tracciabilità dei flussi finanziari. <p>Obiettivi dell'intervento di audit sono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - verifica a campione delle schede tecniche dei beni presenti sul sistema informatico per assicurarsi che contengano i corretti dati economici ed amministrativi; - verifica del rispetto delle normative e delle procedure interne adottate con Decreto ATS n. 590/DGi del 30/12/2019.

Codice Intervento	PV_IA003.26
Tipo Attività	Audit
Titolo Intervento	Procedure per l'Area F) Crediti e ricavi - Prestazioni del Dipartimento di Igiene e Prevenzione Sanitaria.
Tipologia Intervento	Contabile/Finanziario
Macroarea di rischio coperta	Rischi finanziari
Cronoprogramma intervento	01/06/2026 – 31/07/2026
Note	<p>Tale audit è finalizzato alla verifica della corretta applicazione della procedura PAC.</p> <p>I rischi correlati al processo, in termini generali, possono essere riconducibili a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - non corretta rilevazione e registrazione secondo il principio di competenza dei ricavi derivanti da prestazioni del Dipartimento; - mancato rispetto della normativa fiscale; - mancato recupero dei crediti scaduti.

	Obiettivi dell'intervento di audit sono: - verifica dell'applicazione della procedura e dei controlli periodici previsti
--	---

Codice Intervento	PV_IA004.26
Tipo Attività	Audit
Titolo Intervento	Vigilanza e controllo: pianificazione delle attività, modalità di conduzione e corretto utilizzo dei verbali-Area Farmaceutica
Tipologia Intervento	Conformità (normativa/procedure)
Macroarea di rischio coperta	Rischi di compliance o di conformità
Cronoprogramma intervento	01/02/2026 – 31/03/2026
Note	<p>Tale audit è già effettuato nel corso dell'anno 2023 per il Dipartimento di Igiene e Prevenzione Sanitaria e nel corso dell'anno 2024 per il Dipartimento PAAPSS.</p> <p>I rischi correlati al processo, in termini generali, possono essere riconducibili a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - possibilità di prendere decisioni o di porre in essere azioni contrarie a quanto previsto dalle disposizioni interne dell'Agenzia (istruzioni, procedure operative, politiche, indirizzi e linee guida, comunicazioni organizzative); - possibilità che si operi non in ottemperanza al principio di trasparenza nell'attività di vigilanza. <p>Obiettivi dell'intervento di audit sono: - verifica corretto utilizzo dei verbali.</p>

Cronoprogramma

Codice Intervento	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC
PV_IA001.23												
PV_IA001.25												
PV_IA002.25												
PV_IA003.25												
PV_IA 001.26												
PV_IA 002.26												
PV_IA 003.26												
PV_IA 004.26												

Modifiche/Integrazioni al Piano

Il presente Piano potrà essere modificato ed integrato sulla base di nuove rilevazioni dei rischi, dello stato di avanzamento delle azioni, di eventuali esigenze di carattere straordinario, per sopravvenute esigenze relative all'organizzazione interna o su indicazioni specifiche da parte della Direzione Strategica.



AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE (ATS) DI PAVIA

(DGR n. X/4469 del 10.12.2015)

Via Indipendenza n. 3 - 27100 PAVIA

Partita I.V.A. e Cod. Fiscale N° 02613260187

ATTESTAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Il Direttore della SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità attesta che il presente provvedimento non comporta la registrazione né di costi né di ricavi.

Il Direttore

SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità

ROSARIA MARIA ROMINA CHESSA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.)