

AGENZIA TUTELA SALUTE (ATS) - PAVIA

(DGR n. X/4469 del 10.12.2015)

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ATS Pavia

Viale Indipendenza n. 3 - 27100 PAVIA

Tel. (0382) 4311 - Fax (0382) 431299 - Partita I.V.A. e Cod. Fiscale N° 02613260187

DECRETO N.48/DGi DEL 25/01/2024

IL DIRETTORE GENERALE: Dr.ssa Lorella CECCONAMI

OGGETTO: Adozione del documento "Piano delle attività di audit - Anno 2024"

Codifica n. 1.1.02

Acquisiti i pareri di competenza del:

DIRETTORE SANITARIO

Dr. Stefano BONI

(Firmato digitalmente)

DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dr.ssa Silvia LIGGERI

(Firmato digitalmente)

DIRETTORE SOCIOSANITARIO

Dr.ssa Ilaria MARZI

(Firmato digitalmente)

Il Responsabile del Procedimento:

Responsabile SC Sistema dei controlli Dr.ssa Francesca
Grugni

(La sottoscrizione dell'attestazione è avvenuta in via telematica con password di accesso)

Il Funzionario istruttore:

Collaboratore amministrativo prof.le Dr. Lorenzo Clerici

L'anno 2024 addì 25 del mese di Gennaio

IL DIRETTORE GENERALE

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

Vista la DGR XII/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;

Premesso che il Responsabile del procedimento riferisce quanto segue:

- VISTI:

il D.Lgs. 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 7 del 4 giugno 2014, n. 17, ad oggetto "Disciplina dei controlli interni ai sensi dell'art. 58 dello Statuto d'autonomia";

- RICHIAMATA:

la DGR 23 dicembre 2014, n. X/2989 "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l'esercizio 2015" che 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 mail del 03.01.2024 (prot. ATS Pavia n. 464 del 03.01.2024), le scadenze e gli adempimenti per la Funzione di Internal Auditing che prevedono la trasmissione al livello regionale entro il 31 gennaio 2024 della pianificazione delle attività di audit per l'anno 2024 e la relazione annuale delle attività effettuate nell'anno 2023;

- ATTESO CHE:

la Funzione di Internal Auditing nell'ATS di Pavia afferisce alla SC Sistema dei Controlli, a seguito del nuovo Piano Organizzativo Aziendale Strategico adottato dal Direttore Generale della ATS di Pavia con Decreto n. 359/DG del 09.06.2022 e approvato con DGR n. XI/6805 del 02.08.2022 ed è assegnata alla responsabile della SC;

Richiamato quanto sopra riferito, il responsabile del procedimento propone:

- di adottare il documento "Piano delle attività di audit - Anno 2024" predisposto dal Responsabile della funzione di Internal Auditing in confronto con la Direzione Strategica dell'Agenzia;

- di trasmettere il Piano al livello regionale entro i termini previsti;

- di non procedere ad alcuna contabilizzazione considerando che dall'attuazione del presente provvedimento non derivano costi/ricavi;

Ritenuto di fare propria la proposta del responsabile del procedimento Responsabile SC Sistema dei controlli Dr.ssa Francesca Grugni che, con la propria sottoscrizione, attesta che il presente provvedimento, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza, è legittimo;

Acquisito ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 502/1992 e s.m.i., su richiesta del Direttore Generale, il parere favorevole, espresso per competenza dal Direttore Sanitario, dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sociosanitario.

D E C R E T A

Per le motivazioni indicate in premessa che qui si intendono integralmente riportate:

1. di adottare il documento "Piano delle attività di audit - Anno 2024" predisposto dal Responsabile della funzione di Internal Auditing in confronto con la Direzione Strategica dell'Agenzia;
2. di unire quale parte integrante e sostanziale la seguente documentazione:
All.1 "Piano delle attività di audit - Anno 2024" (pagine n.6);
3. di disporre, a cura del Responsabile dell'SC Sistema dei controlli, la trasmissione del documento "Piano delle attività di audit - Anno 2024" alla Struttura Audit della Giunta Regionale, secondo le modalità definite dal livello regionale;
4. di demandare, per il tramite della struttura competente, la trasmissione dell'elenco nel quale è incluso il presente provvedimento al collegio Sindacale, che potrà visionare l'atto nell'area del sito internet aziendale al link Amministrazione Trasparente - Provvedimenti;
5. di demandare al Responsabile del procedimento l'attuazione del presente provvedimento.

IL DIRETTORE GENERALE

Dr.ssa Lorella CECCONAMI
(Firmato digitalmente)

Ai sensi dell'art. 17 comma 6 della legge regionale 30 dicembre 2009 n. 33 e smi, il presente provvedimento, non soggetto a controllo, è immediatamente esecutivo e sarà pubblicato all'Albo pretorio on line con l'osservanza della vigente normativa in materia di protezione dei dati personali, ai sensi del Regolamento UE n. 2016/679.

PUBBLICAZIONE

Si attesta che il presente decreto sarà pubblicato sull'Albo pretorio on line per la durata di giorni quindici consecutivi.

Pavia li 25/01/2024

Il Funzionario addetto

PIANO DELLE ATTIVITÀ DI AUDIT ANNO 2024

Indice

Indice	1
Premessa.....	1
Rendicontazione Attività di audit – Anno 2023	1
Attività di audit – Anno 2024	1
<i>Tabella 1 - Follow up</i>	2
<i>Tabella 2 - Audit</i>	3
Cronoprogramma follow up	5
Cronoprogramma audit.....	5
Formazione.....	6
Modifiche/Integrazioni al Piano	6

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 in ATS di Pavia afferisce alla SC Sistema dei Controlli, a seguito del nuovo Piano Organizzativo Aziendale Strategico adottato dal Direttore Generale con Decreto n. 359/DGi del 09.06.2022 e approvato con DGR n. XI/6805 del 02.08.2022 ed è assegnata alla responsabile della SC.

Con decreto n. 1113/DGi del 29.12.2023 è stato aggiornato il Manuale di Internal Auditing.

Rendicontazione Attività di audit – Anno 2023

Tutte le attività previste nel Piano sono state concluse nell'anno 2023 (n. 7 follow up di audit effettuati nel 2021 e nel 2022 e n. 4 audit).

Con nota ATS di Pavia prot. n. 43345 del 28 luglio 2023 sono state rendicontate alla struttura audit regionale le attività svolte nel 1° semestre 2023 mentre le attività svolte nel 2° semestre 2023 saranno rendicontate entro il 31/01/2024.

Attività di audit – Anno 2024

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 perseguimento 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 predispone 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 inerente 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.

Entro tre giorni dalla scadenza del termine per l'invio della documentazione l'auditor incaricato

contatta, anche in modo informale, il soggetto auditato per verificare lo status dell'invio ed analizzare possibili difficoltà nell'invio della documentazione

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 2024 sono previsti:

✓ **N. 9 follow up** degli audit effettuati nel 2021, 2022 e 2023 (tabella 1):

Tabella 1 - Follow up

Codice audit	Processo auditato	Note
PV_IA001.21	Ciclo passivo	Follow up da effettuarsi a partire dal 01.05.2024
PV_IA002.21	Ciclo attivo	Follow up da effettuarsi a partire dal 01.05.2024
PV_IA005.21	Sanzioni amministrative pecuniarie ex legge 689/81	Follow up da effettuarsi a partire dal 01.09.2024
PV_IA002.22	Rilascio credenziali SSS/SMAINF	Follow up da effettuarsi a partire dal 01.04.2024
PV_IA004.22	Gestione dei contratti del servizio di smaltimento dei rifiuti sanitari	Follow up da effettuarsi a partire dal 01.10.2024
PV_IA001.23	Vigilanza e controllo: pianificazione delle attività, modalità di conduzione e corretto utilizzo dei verbali	Follow up da effettuarsi a partire dal 01.12.2024
PV_IA002.23	Gestione dell'utilizzo dei dati personali e loro tutela	Follow up da effettuarsi a partire dal 01.07.2024
PV_IA003.23	Contratti pubblici servizi e forniture: individuazione del DEC (direttore dell'esecuzione del contratto) e azioni conseguenti.	Follow up da effettuarsi a partire dal 01.02.2024
Audit straordinario effettuato nel 2021	Controllo e monitoraggio delle garanzie fidejussorie	Follow up in merito alle raccomandazioni di cui alla deliberazione ORAC n. 7 del 11.12.2023 da effettuarsi a partire dal 01.05.2024

✓ **N. 5 audit** relativi ai seguenti processi (tabella 2):

PV_IA001.24 *Vigilanza e controllo: pianificazione delle attività, modalità di conduzione e corretto utilizzo dei verbali.* Tale audit, già effettuato nel corso dell'anno 2023 per il Dipartimento di Igiene e Prevenzione sanitaria, sarà indirizzato alla verifica del corretto utilizzo dei verbali all'interno del Dipartimento PAAPSS con particolare riguardo ai verbali di sanzione per recupero ticket non pagati;

PV_IA002.24 *Gestione dell'utilizzo dei dati personali e loro tutela:* Tale audit, già effettuato nel corso dell'anno 2023 per la SC Governo della presa in carico e dei percorsi assistenziali, sarà indirizzato alla verifica del rispetto della normativa e delle linee guida in materia di Privacy all'interno della SC Medicina Preventiva nelle Comunità;

PV_IA003.24 *Gestione delle progettualità finanziate da PNRR e Piani Nazionali Complementari –*

tracciabilità dei controlli;

PV_IA004.24 *Procedure per l'area G) – Disponibilità liquide – Gestione Cassa Economale*. Tale audit è stato previsto dalla procedura PAC 4.1 Gestione Cassa Economale approvata con Decreto ATS n. 1111/DGi del 29.12.2023;

PV_IA005.24 *Procedure per l'area D) Immobilizzazioni – percorso attuativo della certificabilità dei bilanci dell'Agenzia di Tutela della Salute di Pavia*. Tale audit è da replicarsi ogni anno, in attuazione di quanto previsto dal Decreto ATS n.590/DGi del 30/12/2019 e avente ad oggetto "Revisione di Procedure dell'Area D) Immobilizzazioni – Percorso attuativo della certificabilità dei bilanci dell'Agenzia di Tutela della Salute di Pavia ai sensi del decreto del Ministero della Salute del 1° marzo 2013 - Definizione dei percorsi attuativi della certificabilità" approvate con decreto n. 223/DGi 25/06/2018".

Tabella 2 - Audit

Codice audit	Processo auditato	Note
PV_IA001.24	Vigilanza e controllo: pianificazione delle attività, modalità di conduzione e corretto utilizzo dei verbali	I rischi correlati al processo, in termini generali, possono essere riconducibili a: - 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. Obiettivi dell'intervento di audit sono: - verifica corretto utilizzo dei verbali
PV_IA002.24	Gestione dell'utilizzo dei dati personali e loro tutela	I rischi correlati al processo, in termini generali, possono essere riconducibili a: - possibilità che si agisca nel mancato rispetto della normativa sulla Privacy. Obiettivi dell'intervento di audit sono: - verifica rispetto della normativa e delle linee guida in materia di Privacy.
PV_IA003.24	Gestione delle progettualità finanziate da PNRR e Piani Nazionali Complementari – tracciabilità dei controlli	I rischi correlati al processo, in termini generali, possono essere riconducibili a: - possibilità che i flussi informativi intercorrenti sia internamente all'Agenzia sia esternamente (e.g. tra Azienda e Regione e Stato), non vengano correttamente gestiti in termini di modalità e contenuti, con possibili impatti sull'efficacia / efficienza dei processi interni e/o sulla conformità normativa; - possibilità che le informazioni dei diversi livelli di controllo interno siano incomplete/tardive con pregiudizio alla rilevazione di profili di criticità, al fine di introdurre tempestive azioni correttive. Obiettivi dell'intervento di audit sono: - verifica del disegno e del funzionamento dei controlli previsti dalla normativa nazionale e regionale in materia di PNRR e Piani Nazionali Complementari; - verifica dell'esistenza di ulteriori controlli implementati in azienda.

<p>PV_IA004.24</p>	<p>Procedure per l'area G) – Disponibilità liquide – Gestione Cassa Economale</p>	<p>I rischi correlati al processo, in termini generali, possono essere riconducibili a: utilizzo improprio del fondo economale; spese non conformi rispetto a quanto previsto dal regolamento; assenza di documenti giustificativi delle spese.</p> <p>Obiettivi dell'intervento di audit sono:</p> <p>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.</p>
<p>PV_IA005.24</p>	<p>Procedure per l'Area D) Immobilizzazioni – percorso attuativo della certificabilità dei bilanci dell'Agenzia di Tutela della Salute di Pavia</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.

Cronoprogramma follow up

Codice audit	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	
PV_IA 001.21					████████████████████								
PV_IA 002.21					████████████████████								
PV_IA 005.21									████████████████████				
PV_IA 002.22				████████████████████									
PV_IA 004.22										████████████████████			
PV_IA 001.23												██████████	
PV_IA 002.23							████████████████████						
PV_IA 003.23		████████████████████											
Audit straordinario (fideiussioni)					██								

Cronoprogramma audit

Codice audit	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	
PV_IA 001.24			██										
PV_IA 002.24									████████████████████				
PV_IA 003.24					██								
PV_IA 004.24			██										
PV_IA 005.24										████████████████████			

Formazione

Per l'anno 2024 è prevista specifica attività di formazione interaziendale e multidisciplinare sulle procedure amministrativo - contabili PAC organizzata dalla DG Bilancio di Regione Lombardia in collaborazione con Cerismas e rivolta agli Internal Audit aziendali sulla valutazione dei rischi e dei controlli delle procedure amministrativo contabili, che ha avuto avvio nel corso del mese di dicembre 2023.

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.