



## Azienda Socio Sanitaria Territoriale Nord Milano

Deliberazione pubblicata all'Albo Informativo dell'Azienda  
Dal 01/03/2021 al 22/03/2021

Il Responsabile U.O.C. Affari Generali  
(dott.ssa Silvia Liggeri)

---

**Deliberazione n. 138**

**del 24/02/2021**

---

*Tit. di Class. 1.1.02*

A63  
LS

OGGETTO: Approvazione Piano di Internal audit anno 2021

### IL DIRETTORE GENERALE

#### VISTE:

- la DGR IX/2524/2011 "Vigilanza e controllo sugli enti del sistema regionale, ai sensi dell'art. 1, commi 1-Bis e 5-quater, l.r. 27 dicembre 2006, n. 30" e la DGR X/1292/2014 "Direttive per il 2014 per gli enti dell'all. a, Sez. 1 della L.R. 30/2006" con cui vengono identificati tre diversi livelli di controllo (controlli di 1° livello svolti da chi mette in atto una determinata attività e ne ha la responsabilità di supervisione; controlli di 2° livello svolti da alcune tipiche funzioni aziendali che curano tali controlli inerenti la gestione dei rischi, nel senso più ampio del termine; controlli di 3° livello di competenza del gruppo operativo di internal auditing);
- la legge regionale 4 giugno 2014, n. 17; avente ad oggetto la "Disciplina dei controlli interni ai sensi dell'art.58 dello statuto di autonomia", che definisce la funzione di internal Auditing quale strumento necessario alla valutazione dell'efficacia del sistema dei controlli interni, anche mediante verifica dei processi, delle procedure e delle operazioni nonché alla verifica dei sistemi di gestione e di controllo aziendali con la finalità di identificare, mitigare e/o correggere gli eventuali rischi (strategici, di processo e di informativa) presenti nell'organizzazione;
- la DGR X/2989 del 23 dicembre 2014 "Determinazione in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2015", che impegnava tutti gli enti sanitari, tra l'altro:

- a costituire una rete di Internal Audit al proprio interno;
- ad adottare un proprio regolamento di Interna Audit o, in alternativa, ad adottare il manuale regionale approvato con decreto DDUO Sistema dei Controlli e Coordinamento Organismi Indipendenti n. 2822 del 03 aprile 2013;

#### **RICHIAMATE**

- la deliberazione 22 ottobre 2015, n. 787 con la quale si procedeva ad individuare nella personale della d.ssa Lucia Salvaggio dirigente della U.O.C. Controllo di gestione e programmazione, il Responsabile della funzione di Internal Auditing ed adottare il manuale regionale sopra citato, quale proprio regolamento di Internal Auditing;
- la deliberazione 27 aprile 2017, n. 281 con la quale si procedeva ad costituire apposito gruppo operativo a supporto dell'attività del RIA, per l'assolvimento dei propri compiti, secondo gli standard di qualità riconosciuti dalla pratica professionale;
- la deliberazione 10 agosto 2017, n. 557 "Piano di Organizzazione Aziendale Strategico (POAS) 2016-2018. Presa d'atto approvazione da parte della Giunta Regione Lombardia con deliberazione X/6959 del 31 luglio 2017" e nello specifico il capitolo 7.1 relativo alla funzione di internal Auditing che prevede che tale funzione:
  - risponda direttamente al Direttore Generale
  - svolga attività in forma indipendente ed autonoma rispetto ad ogni altra funzione aziendale;
  - abbia il compito di verificare la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;

**VISTA** la DGR n. XI/1046 del 17 dicembre 2018 avente ad oggetto "Determinazione in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2019 (di concerto con gli assessori Caparini, Piani e Bolognini)" - cap.15 La funzione di Internal Auditing - che prevede tra l'altro le seguenti scadenze ed obblighi per il RIA:

- entro il 28 febbraio dell'anno in corso trasmissione via mail alla Struttura Audit regionale della Pianificazione annuale dell'attività di audit per l'anno in corso;
- entro il 31 marzo dell'anno in corso trasmissione via mail alla Struttura Audit regionale della relazione di monitoraggio sullo stato di attuazione delle attività di audit effettuate nell'anno precedente;
- entro il 31 luglio dell'anno in corso trasmissione via mail alla Struttura Audit regionale di una relazione semestrale di monitoraggio delle attività di audit effettuate al 30 giugno;

**RICHIAMATA** la mail del Responsabile della Struttura di Audit regionale del 12 gennaio 2021 con la quale vengono confermate le date e le modalità di trasmissione stabilite con delibera DGR n. XI/1046 del 17 dicembre 2018;

**VISTO** il Piano annuale di Internal Audit 2021, proposto dal Responsabile Internal Auditing, in cui viene definito il processo sottoposto ad audit e il crono programma delle attività programmate;

**RITENUTO** di approvare il Piano annuale di Internal Audit 2021 dell'ASST Nord Milano, allegato alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale (**all.1**);

**DATO ATTO** che dal presente provvedimento non derivano costi a carico del bilancio aziendale;

**ATTESO** che la Struttura proponente ha acquisito dalla U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie l'attestazione della copertura finanziaria inerente al presente provvedimento, come riportato nell'ultimo foglio;

**SU PROPOSTA** del Responsabile della funzione di Internal Auditing, il quale attesta la legittimità e regolarità tecnico/amministrativa del presente provvedimento, come riportato nell'ultimo foglio;

**PRESO ATTO** del parere favorevole espresso, per quanto di rispettiva competenza, dal Direttore Amministrativo, dal Direttore Sanitario e dal Direttore Socio-sanitario

**- d e l i b e r a -**

per le motivazioni esposte in premessa:

1. di approvare il Piano annuale di internal Auditing 2021 dell'ASST Nord Milano allegato alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale della stessa (**all.1**)
2. di trasmettere il predetto Piano annuale alla Direzione Generale Welfare e alla Struttura di Audit Regione Lombardia secondo le istruzioni di cui alla DGR n. XI/1046 del 17 del dicembre 2018, incaricando dell'invio il Responsabile aziendale Internal Audit;
3. di dare atto che il presente provvedimento non comporta oneri di spesa;
4. di dare mandato al Responsabile del Procedimento per tutti i necessari, successivi, incumbenti all'esecuzione del presente provvedimento;
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.;
6. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio online aziendale, ai sensi dell'art. 17, comma 6, della legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33, e ss. mm.;



7. di trasmettere il presente provvedimento al Collegio Sindacale.

(atti n. 2745/2015)

Parere favorevole:

IL DIRETTORE  
SANITARIO  
(d.ssa Anna Lisa Fumagalli)

IL DIRETTORE  
AMMINISTRATIVO  
(dott. Giovanni Palazzo)

IL DIRETTORE  
SOCIOSANITARIO  
(d.ssa Barbara Mangiacavalli)

IL DIRETTORE GENERALE  
(d.ssa Elisabetta Fabbrini)

deliberazione del Direttore Generale n. 138 del 24 FEB. 2021, avente all'oggetto:

**“Approvazione Piano di Internal audit anno 2021”**

\*\*\*\*\*

Il sottoscritto Responsabile della funzione di Internal Audit e Responsabile del procedimento:

**ATTESTA**

la legittimità e regolarità tecnico/amministrativa del presente provvedimento;

**DICHIARA**

di avere acquisito dalla competente U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie l'attestazione della copertura finanziaria dei costi e/o degli introiti rivenienti dal presente provvedimento, i quali vengono annotati a bilancio come segue:

al conto economico n. \_\_\_\_\_ descrizione: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ dell'anno \_\_\_\_\_ per Euro \_\_\_\_\_

al conto economico n. \_\_\_\_\_ descrizione: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ dell'anno \_\_\_\_\_ per Euro \_\_\_\_\_

al conto economico n. \_\_\_\_\_ descrizione: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ dell'anno \_\_\_\_\_ per Euro \_\_\_\_\_

in attesa della stesura definitiva del bilancio preventivo del/i relativo/i esercizi/i

**OVVERO**

che il presente provvedimento non comporta alcun onere.

Il Responsabile della funzione di Internal Audit e Responsabile  
del procedimento  
(dott.ssa Lucia Salvaggio)

Il Responsabile della U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie conferma:

la copertura economica del presente provvedimento e l'annotazione a bilancio sopra riportata

che dal presente provvedimento non derivano oneri a carico del bilancio.

Il Responsabile della U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie  
(dott.ssa Domenica Luppino)

# **PIANO INTERNAL AUDIT**

## **ASST NORD MILANO**

### **ANNO 2021**

# INDICE

1. INTRODUZIONE .....	3
2. RISORSE E ATTIVITÀ DI FORMAZIONE SUL CAMPO .....	3
3. IL PIANO DI AUDIT .....	3
3.1 STRUTTURE AUDITATE E OBIETTIVO DELL'INTERVENTO .....	4
4. CRONOPROGRAMMA DELLE ATTIVITÀ .....	5

## **1. INTRODUZIONE**

La funzione di Internal Audit, è uno strumento di controllo di terzo livello caratterizzato da autonomia e indipendenza rispetto ai processi aziendali, necessario per presidiare e verificare le procedure dell'organizzazione, identificare e mitigare i rischi, approvare modelli interni al fine di garantire la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, che per essere tale, deve essere misurabile e verificabile nella sua efficacia ed efficienza.

In questa prospettiva deve essere in stretta sinergia con l'attività di prevenzione della corruzione e della trasparenza effettuata dal RPCT.

Assume grande rilievo il rispetto delle regole dettate dal Codice di comportamento nazionale dei dipendenti pubblici, nonché di quelle introdotte con Codice di comportamento aziendale. Il presidio dei valori morali viene assicurato anche con l'ottemperanza alle prescrizioni in materia di trasparenza, parimenti dettate dal legislatore nazionale, mediante la pubblicazione sul sito web aziendale di tutti i dati e delle informazioni previste dalla vigente legislazione.

## **2. RISORSE E ATTIVITÀ DI FORMAZIONE SUL CAMPO**

Con deliberazione n. 787 del 22 ottobre 2015 è stata attribuita la responsabilità di Internal Audit (IA) alla dr.ssa Salvaggio Lucia, Dirigente dell'UO Controllo di Gestione e programmazione.

Successivamente, con deliberazione n. 281 del 27 aprile 2017 è stato costituito un gruppo operativo, composto da dirigenti dell'Azienda quali il Responsabile della Trasparenza e della Prevenzione della Corruzione e dal Responsabile della UOS Qualità e Risk Management, a supporto dell'attività del responsabile nello svolgimento delle funzioni definite nel manuale di IA.

## **3. IL PIANO DI AUDIT**

Il Piano di audit 2021 proposto dal gruppo operativo tiene conto delle indicazioni della Direzione strategica, delle risorse disponibili e del nuovo assetto aziendale. Nella scelta delle aree/servizi/processi da analizzare si sono considerati i risultati della mappatura dei processi e dei rischi correlati riportati nel Piano triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza 2020-2022.

Si è inoltre focalizzata l'attenzione

- alla verifica dei sistemi di controllo e alla conformità delle procedure e dei processi rispetto la normativa di riferimento

- al rischio di eventuali comportamenti “ingiustificati” e “disomogenei” nella gestione di specifici processi da parte di terzi.

La procedura di audit si sviluppa nelle seguenti fasi, così come previsto dal regolamento:

- programmazione operativa dell'intervento di audit in cui vengono dettagliati gli obiettivi e pianificata l'attività
- riunione di apertura
- lavoro sul campo
- reporting e comunicazione dei risultati
- follow-up, monitoraggio e verifica dell'esecuzione delle azioni correttive contenute nel Piano

### **3.1 Strutture auditate e obiettivo dell'intervento**

Un'area di interesse dal punto di vista dei controlli interni riguarda l'attuazione del percorso della certificabilità di bilancio aziendale (PAC).

Nel 2020 ha avuto avvio la verifica sull'applicazione delle procedure e in particolare sugli aspetti amministrativo-contabili in esse declinati con l'obiettivo di riscontrare che quanto descritto nelle singole procedure sia stato effettivamente attuato ed evidenziando eventuali criticità e avviando azioni di miglioramento condivise. Nel corso del 2021 proseguirà l'attività programmata, che ha subito un rallentamento a causa dell'emergenza sanitaria.

In particolare l'attività di audit si concentrerà su:

- gestione d'inventari fisici periodici dei cespiti aziendali
- analisi del processo di avvio dei percorsi formativi che prevedono una sponsorizzazione
- analisi del sistema degli acquisti di dispositivi medici (DM) fuori convenzione ARIA
- verifica applicazione del regolamento della libera professione

Inoltre il Piano potrà subire variazione ed integrazioni sulla base di esigenze aziendali attualmente non pianificabili o di carattere straordinario. Gli eventuali scostamenti rispetto al presente Piano saranno comunque giustificati in fase di relazione semestrale/annuale.

#### 4. CRONOPROGRAMMA DELLE ATTIVITÀ

Si riporta il crono programma delle attività di audit per l'anno 2021:

Fasi dell'intervento di audit	Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic
Pianificazione attività			X									
Riunione di apertura			X									
Lavoro sul campo				X	X	X	X	X	X	X		
Rendicontazione semestrale							X					
Reporting e comunicazione risultati											X	X