

**ATTI DEL DIRETTORE GENERALE**  
**DELIBERAZIONE N. 182 del 22/02/2022**

**OGGETTO:**

ADOZIONE PIANO DI INTERNAL AUDIT ANNO 2022

PROPONENTE: CONTROLLO DI GESTIONE  
Il Dirigente Responsabile: LEGGIERI TERESA MARILENA  
Il Funzionario istruttore: SALVAGGIO LUCIA

Fascicolo n. 1 - 0 Anno 2022  
Titolario 01 - 01 - 04

Immediatamente esecutiva: SI  
Soggetta a privacy: NO  
Pubblicazione differita: NO  
Con introiti: NO  
Con oneri: NO

## **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 entri 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 impegna 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.s.s.a 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;

**ATTESO** che con mail del 20 gennaio 2022 la Struttura Audit Regionale, in relazione agli adempimenti 2022 relativi alla funzione di Internal Auditing, ha confermato le modalità di trasmissione stabilite ex DGR 1046/2018 e ha comunicato la parziale rideterminazione delle scadenze come segue:

- pianificazione annuale delle attività 2022 - entro il 28 febbraio 2022;
- relazione annuale di monitoraggio delle attività 2021 - entro il 28 febbraio 2022;
- relazione semestrale di monitoraggio delle attività 2022 - entro il 31 luglio 2022;

**VISTA** la proposta del Piano annuale di Internal Audit 2022, presentata dal Responsabile Internal Auditing, in cui vengono individuati i processi sottoposti ad audit e il crono programma delle attività programmate;

**RITENUTO** di approvare il Piano annuale di Internal Audit 2022 dell’ASST Nord Milano, allegato alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale;

**SU PROPOSTA** del Responsabile della U.O.C. proponente il quale attesta la legittimità e regolarità tecnico/amministrativa del presente provvedimento, come riportato nel parere tecnico, conservato agli atti;

**ATTESO** che la Struttura proponente ha acquisito dalla U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie l’attestazione che il presente provvedimento non comporta né oneri né introiti, come riportato nel parere contabile, conservato agli atti;

**IL DIRETTORE GENERALE**

**PRESO ATTO** del parere favorevole espresso, per quanto di rispettiva competenza, dal Direttore Amministrativo, dal Direttore Sanitario e dal Direttore Sociosanitario, conservati agli atti;

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

per le motivazioni esposte in premessa:

- di approvare il Piano annuale di internal Auditing 2022 dell'ASST Nord Milano allegato alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale della stessa;
- 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;
- di dare atto che il presente provvedimento non comporta né oneri né introiti come riportato nel parere contabile, conservato agli atti;
- di conferire mandato al Responsabile del Procedimento per tutti i necessari, successivi, incombenti all'esecuzione del presente provvedimento;
- di dare atto che il provvedimento è immediatamente esecutivo ai sensi dell'art. 17, comma 6, della legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33 e ss. mm. e ii.;
- 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.;
- di trasmettere il provvedimento al Collegio Sindacale.

IL DIRETTORE GENERALE  
dott.ssa Elisabetta Fabbrini

Documento firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge

Sistema Socio Sanitario



Regione  
Lombardia

ASST Nord Milano

# **PIANO INTERNAL AUDIT**

## **ASST NORD MILANO**

### **ANNO 2022**

# INDICE

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

## **1. PREMESSA**

La funzione di Internal Auditing (IA) è stata introdotta da Regione Lombardia con la Legge Regionale 4 giugno 2014, n. 17, “Disciplina dei controlli interni ai sensi dell’art. 58 dello Statuto d’autonomia” 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.

E’ 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.

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

Le risorse a disposizione per la realizzazione del Piano di audit comprendono:

- Il Dirigente responsabile della Funzione di Internal Audit;
- Il Gruppo operativo costituito dal Responsabile della Trasparenza e della Prevenzione della Corruzione e dal Responsabile della Formazione a cui si possono aggiungere diverse professionalità aziendali in relazione alla specificità delle aree oggetto di audit.

L’attività di audit viene svolta nel rispetto delle modalità operative e dei principi contenuti nel Regolamento aziendale di IA, conformemente agli Standard Internazionali Professionali di Indipendenza, Obiettività, Riservatezza e Competenza, e pone particolare attenzione alla conformità delle procedure e dei processi rispetto la normativa di riferimento e alla individuazione del rischio di eventuali comportamenti “ingiustificati” e “disomogenei” nella gestione di specifici processi da parte di terzi.

Come da regolamento si sviluppa nelle seguenti fasi:

- 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. IL PIANO DI AUDIT**

Il Piano di audit 2022 proposto dal gruppo operativo tiene conto:

- della mappatura dei processi e dei rischi correlati riportati nel Piano triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza 2020-2022;
- delle disposizioni contenute nella DGR n. XI/4232 del 29/01/2021 “Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e sociosanitario per l’esercizio 2021 – Quadro economico programmatico”, che avvia il “consolidamento” del Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci degli enti del SSR di cui alla L.R. n. 23/2015 attraverso la definizione degli strumenti e delle modalità in ordine all’affinamento delle procedure dei singoli enti, nonché l’effettuazione delle necessarie attività di verifica sul livello di implementazione delle stesse.

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

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

Nel 2020 era stata pianificato il riscontro sul campo delle disposizioni contenute nelle procedure PAC e in particolare degli aspetti amministrativo-contabili in essi declinati con l’obiettivo di evidenziare eventuali criticità e suggerire azioni di miglioramento condivise. A causa dell’emergenza sanitaria l’attività di audit era stata momentaneamente sospesa per essere poi ripresa nel 2021. Nell’anno in corso si intende intensificare il processo di verifica delle procedure.

L’attività di audit si svilupperà sulle seguenti aree:

- **IA 01-2022** - Percorso attuativo della certificabilità (PAC) del Bilancio aziendale: Area Immobilizzazioni: l’audit avrà ad oggetto la verifica della implementazione della procedura amministrativo contabile. Focus particolare su inventario fisico e tracciamento dei beni mobili.
- **IA 02-2022** - Percorso attuativo della certificabilità (PAC) del Bilancio aziendale: Area Rimanenze: l’audit avrà ad oggetto la verifica della implementazione della procedura amministrativo contabile. Focus particolare sull’inventario fisico di primo livello (farmacia ed economato) e secondo livello (centri utilizzatori) e sulla gestione delle rimanenze.
- **IA 03-2022** - Regolamento sulle donazioni: Verifica applicazione delle disposizioni contenute nel regolamento e suo raccordo con le procedure adottate nell’ambito del PAC. (attività congiunta con RPCT)

- Follow up sull'attività Libero professionale (attività congiunta con RPCT).

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 2022:

<b>Fasi dell'intervento di audit</b>	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