



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 62 del 31 GEN. 2023

OGGETTO: piano delle attività di internal audit 2023.

DELIBERAZIONE ADOTTATA DAL DIRETTORE GENERALE DOTT.SSA PAOLA LATTUADA

**SU PROPOSTA DEL DIRETTORE
UOC AFFARI GENERALI E LEGALI**

accertata la competenza procedurale, sottopone in data 31 GEN. 2023 l'allegata proposta di deliberazione sull'argomento all'oggetto specificato, la cui spesa rientra nel budget assegnato.

Il Responsabile del Procedimento
Dirigente UOC Affari Generali e Legali
dott.ssa Marilena Moretti

ATTESTAZIONE COPERTURA ECONOMICA

Si attesta la regolarità contabile, la copertura economica e l'imputazione a bilancio degli oneri/introiti derivanti dal presente provvedimento con annotazione:

- il presente provvedimento non comporta oneri diretti a carico del bilancio aziendale.

Il Direttore UOC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità
Dott.ssa Emilia Martignoni



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 62 del 31 GEN. 2023

IL DIRETTORE GENERALE

Viste:

- la DGR n. X/4475 del 10/12/2015 di costituzione, a partire dal 1° gennaio 2016, dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale (ASST) Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO;
- la DGR XI/4538 del 15/04/2021 di nomina della Dott.ssa Paola Lattuada quale Direttore Generale dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale (ASST) Gaetano Pini-CTO per il periodo 19/04/2021 - 18/04/2024;
- la deliberazione aziendale n. 240 del 19/04/2021 di presa d'atto della predetta DGR XI/4538/2021 e di insediamento dal 19/04/2021 sino al 18/04/2024 della Dott.ssa Paola Lattuada quale Direttore Generale dell'ASST G.Pini-CTO;

Viste:

- la L. R. n. 17 del 04.06.2014, "*Disciplina del sistema dei controlli interni ai sensi dell'articolo 58 dello Statuto d'autonomia*" istitutiva della rete di Internal Auditing degli Enti del Sistema Regionale;
- la D.G.R. n. X/2989/2014 "*Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l'esercizio 2015*" che ha sancito l'ingresso degli Enti Sanitari nella Rete regionale di Internal Audit, e previsto l'adozione da parte degli stessi di specifico Regolamento di Internal Auditing;
- la D.G.R. n. X/5954/2016 "*Determinazione in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2017*", che ha previsto la trasmissione a Regione Lombardia della pianificazione annuale delle attività di audit da eseguirsi in corso d'anno;
- la D.G.R. n. XI/5832/2021 "*Determinazioni in ordine agli obiettivi delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.), S.), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.) e dell'Azienda Regionale Emergenza Urgenza (A.R.E.U.) – Anno 2022*";
- la D.G.R. n. XI/6026/2022 "*Linee guida regionali per l'adozione dei piani di organizzazione aziendale strategici (POAS) delle Agenzie di Tutela della Salute (ATS), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (ASST), delle Fondazioni Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (IRCCS) di diritto pubblico della Regione Lombardia e dell'Azienda Regionale Emergenza e Urgenza (AREU) - (richiesta di parere alla commissione consiliare)*" (Capitolo II – paragrafo 1. Internal Auditing);
- la D.G.R. n. XI/6387/2022 "*Indirizzi di programmazione per l'anno 2022*" - allegato 9 "*La Funzione di Internal Auditing*" che sottolinea la centralità della Funzione di Internal Auditing, in staff al Direttore Generale, al fine di assicurare l'autonomia, l'indipendenza di giudizio e l'obiettività delle rilevazioni;

Richiamate:

- la deliberazione n. 464 del 21.10.2015 di recepimento del Manuale regionale di Internal Auditing e di attribuzione della Funzione di Internal Auditing;
- le deliberazioni n. 499 del 11.11.2015 e n. 131 del 14.04.2016, rispettivamente di costituzione ed integrazione del team multidisciplinare di supporto alla Funzione di Internal Auditing, rappresentato da figure professionali interne all'Azienda, di area tecnico-amministrativa e sanitaria (provenienti dalle Unità Operative Direzione medica di Presidio, DAPSS, Qualità e



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 62 del 31 GEN. 2023

Risk Management, Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, Controllo di Gestione e Gestione Acquisti (Provveditorato-Economato));

- la nota del 12 marzo 2019, depositata in atti, di designazione del Dirigente della UOC Affari Generali e Legali dott.ssa Marilena Moretti, quale Responsabile della Funzione di Internal Auditing, in sostituzione del titolare assente per incarico presso altra pubblica amministrazione;
- la deliberazione n. 298 del 09.06.2022 di adozione del Piano di Organizzazione Aziendale Strategico 2022-2024 dell'ASST Gaetano Pini-CTO, approvato con D.G.R. n. XI/6795/2022;

Dato atto degli adempimenti della Funzione Internal Auditing stabiliti dalla soprarichiamata D.G.R. n. XI/6387/2022, di seguito riportati:

- pianificazione annuale delle attività di audit anno 2023, entro il 31.01.2023;
- relazione annuale di monitoraggio delle attività anno 2022, entro il 31.01.2023;
- relazione di monitoraggio delle attività effettuate al 30.06.2023, entro il 31.07.2023;

Considerata la rilevanza della Funzione aziendale di Internal Audit quale strumento di valutazione dell'efficacia del sistema di controlli interni allo scopo di identificare, mitigare e correggere gli eventuali rischi presenti nell'ambito dell'organizzazione aziendale e verificare la congruenza tra gli obiettivi predefiniti ed i risultati conseguiti;

Preso atto che il Responsabile della Funzione Internal Auditing può avvalersi, oltre che delle figure interne del team multidisciplinare, anche di professionalità esterne con specifiche competenze, in relazione alla peculiarità delle attività oggetto di audit;

Atteso che:

- il Responsabile della predetta Funzione ha provveduto a redigere il Piano di Audit 2023, sulla base delle indicazioni della Direzione Strategica;
- l'allegato Piano potrà essere oggetto di modifiche e integrazioni nel caso di sopravvenute variazioni dell'organizzazione aziendale;

Dato atto, come attestato dalle competenti UOC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità e UOC Affari Generali e Legali, che dal presente provvedimento non derivano oneri diretti a carico del bilancio aziendale;

Ritenuto, pertanto, di approvare il Piano delle attività di Internal Audit 2023, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Viste:

- l'attestazione di regolarità dell'istruttoria e legittimità del presente provvedimento espressa dal Responsabile della Funzione di Internal Auditing;
- l'attestazione di regolarità contabile e della relativa copertura economica da parte del Responsabile della UOC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità;

Visti i pareri del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore Sociosanitario, resi per quanto di competenza, ai sensi dell'art. 3 del D. Lgs. n. 502/1992 e s.m.i;



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 62 del 31 GEN. 2023

DELIBERA

per i motivi di cui in premessa che qui si intendono integralmente trascritti:

1. di approvare il Piano delle attività di Internal Audit 2023, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di dare atto che l'allegato Piano potrà essere oggetto di modifiche e integrazioni nel caso di sopravvenute variazioni dell'organizzazione aziendale;
3. di trasmettere entro la scadenza del 31.01.2023, il suindicato Piano alla Struttura Audit di Regione Lombardia;
4. di dare atto che dal presente provvedimento non derivano oneri diretti a carico del bilancio aziendale;
4. di dare atto che il presente provvedimento è immediatamente esecutivo ai sensi dell'art. 17, comma 6, della L.R. n. 33/2009, così come sostituito dall'art. 1, comma 1, lett. w) della L.R. n. 23/2015;
5. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio on line aziendale, ai sensi dell'articolo 17, comma 6, della L.R. n. 33/2009, così come sostituito dall'art. 1, comma 1, lett. w) della L.R. n. 23/2015.

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dott.ssa Paola GIULIANI)

IL DIRETTORE SOCIO-SANITARIO
(Dott.ssa Anna Maria MAESTRONI)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dott. Luca Marcello MANGANARO)

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott.ssa Paola LATIQUADA)

UOC Affari Generali e Legali

Si attesta la regolarità amministrativa e tecnica del presente provvedimento
Responsabile del Procedimento ai sensi della L. 241/90: dott.ssa Marilena Moretti
Atti n. 2023 - 1.1.4 / 1



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 62 del 31 GEN. 2023

RELATA DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che la presente deliberazione è pubblicata all'albo pretorio informatico di quest'Azienda sul sito internet istituzionale, così come previsto dall'art. 32, comma 1, L. 69/2009, e dall'art. 8 del D.Lgs. 33/2013, dal 31 GEN. 2023 e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi.

La deliberazione si compone di n. 5 pagine e n. 1 allegato.

UOC Affari Generali e Legali
Il Funzionario addetto

Stefano Tripodi

Per copia conforme all'originale per uso amministrativo
Milano, li _____

UOC Affari Generali e Legali
Il Funzionario addetto



Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico
Gaetano Pini-CTO

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ASST Gaetano Pini

PIANO DELLE ATTIVITA' DI INTERNAL AUDIT - ANNO 2023 -



**Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico
Gaetano Pini-CTO**

Sistema Socio Sanitario



**Regione
Lombardia**
ASST Gaetano Pini

INDICE

- 1. PREMESSA**
- 2. RISORSE E TEMPI**
- 3. SCOPO**
- 4. RISK ASSESSMENT**
- 5. PIANO DI AUDIT 2023**
- 6. FASE OPERATIVA**
- 7. MODIFICHE E INTEGRAZIONI**
- 8. FLUSSI INFORMATIVI**



1. PREMESSA

La Funzione di Internal Auditing, funzione indipendente che risponde direttamente al Direttore Generale, si inserisce nell'ambito del sistema dei controlli interni, tenuto a presidiare i rischi aziendali e verificare la congruenza tra gli obiettivi predefiniti ed i risultati conseguiti.

Per gli Enti del SSL, la predetta Funzione è stata istituita con L.R. n. 17 del 04.06.2014 ed inserita, in forza di DGR n. X/2989/2014, nella rete regionale di Internal Audit. Con deliberazione aziendale n. 464 del 21.10.2015 è stata istituita la Funzione in parola e recepito il Manuale di Internal Auditing regionale.

2. RISORSE E TEMPI

Con deliberazioni rispettivamente n. 499/2015 e n. 131/2016, è stato costituito ed integrato, il team multidisciplinare di supporto alla Funzione Internal Auditing formato da figure interne di area tecnico-amministrativa e sanitaria, in una logica di gestione integrata del rischio.

Il Responsabile della Funzione Internal Auditing riveste anche il ruolo di Responsabile Anticorruzione e Trasparenza e può avvalersi oltre che delle suindicate figure, anche di professionalità esterne individuate dalla Direzione Strategica, dotate di specifiche competenze, in relazione alla peculiarità dell'audit.

I tempi di attuazione del presente piano sono legati anche alle tempistiche di monitoraggio (semestrale) dei processi in esso contenuti, fissate dalla Struttura Audit di Regione Lombardia.

3. SCOPO

Il presente Piano, ad esito dell'attività di risk assessment, ha individuato per l'anno 2023, i processi oggetto di audit o follow up, descritti al successivo paragrafo 5.

4. RISK ASSESSMENT

Per Risk Assessment si intende il processo, preliminare alla predisposizione del Piano di Audit, di identificazione e valorizzazione dei rischi, finalizzato ad individuare le aree di attività maggiormente esposte a rischio.

I potenziali rischi sono stati ricondotti alle seguenti tipologie:

- rischi strategici derivanti dal manifestarsi di eventi che possono condizionare e/o modificare in modo rilevante le strategie ed il raggiungimento degli obiettivi del *Management*;



- rischi di conformità alle disposizioni di legge/atti regolamentari, procedure aziendali;
- rischi di processo connessi alla operatività dei processi e che possono pregiudicare il raggiungimento di obiettivi di efficienza e qualità dei servizi erogati;
- rischi di informativa connessi alla inadeguatezza dei flussi informativi interni e che possono impedire un'adeguata analisi delle problematiche con ricadute pregiudizievoli sull'efficacia delle decisioni strategiche ed operative.

Ai fini della pianificazione degli interventi di audit per l'anno 2023, sono stati presi in esame i seguenti fattori interni ed esterni:

- esiti delle attività di audit condotti dal RIA nel corso del 2022;
- risultanze degli audit effettuati nel 2022 dall'Ente certificatore nell'ambito del Sistema di Gestione Qualità;
- interventi di riorganizzazione aziendale in applicazione del POAS 2022-2024;
- valutazione del rischio corruttivo nelle aree censite nel PTPCT 2022-2024, assorbito nel Piano Integrato delle Attività e Organizzazione (PIAO) 2022-2024;
- eventuali indirizzi e raccomandazioni emanati dalle Autorità (es: ANAC, Ministero della Salute, ORAC, Collegio Sindacale, Corte dei Conti, ecc.), in tema di contenimento e controllo della spesa pubblica.

5. PIANO DI AUDIT 2023

I processi di seguito elencati sono stati individuati tenuto conto della necessità di monitorare determinati processi di area amministrativa che sanitaria che possono pregiudicare il raggiungimento di obiettivi di efficienza dell'azione amministrativa e di qualità delle prestazioni/servizi erogati.

N. 1 - ATTIVITÀ/PROCESSO: gestione del percorso di prenotazione delle prestazioni ambulatoriali SSR

TIPOLOGIA DI RISCHIO: amministrativo - contabile

OBIETTIVO AUDIT: verifica gestione delle prenotazioni ai fini della corretta alimentazione del flusso 28 SAN.

STRUTTURA AUDITATA: UOC Accoglienza – CUP – Libera Professione

N. 2 - ATTIVITÀ/PROCESSO: servizio di ristorazione

TIPOLOGIA DI RISCHIO: amministrativo-contabile

OBIETTIVO AUDIT: verifica dei livelli di servizio nell'ambito del contratto di ristorazione

STRUTTURA AUDITATA: Direzione Medica di Presidio – UOC Gestione Acquisti



N. 3- ATTIVITÀ/PROCESSO: sistema di gestione del rischio clinico

TIPOLOGIA DI RISCHIO: rischio di processo

OBIETTIVO AUDIT: verifica del percorso di gestione del rischio clinico dalla fase di segnalazione degli eventi avversi, all'analisi delle cause sino alle azioni di miglioramento.

STRUTTURA AUDITATA: Direzione Medica di Presidio - Risk management

N. 4- ATTIVITÀ/PROCESSO: incarichi extraistituzionali ex art. 53 del D. Lgs. 165/2001 e s.m.i.

TIPOLOGIA DI RISCHIO: amministrativo-contabile

OBIETTIVO AUDIT: verifica dell'iter autorizzativo degli incarichi extraistituzionali

STRUTTURA AUDITATA: UOC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane

N. 5 - ATTIVITÀ/PROCESSO: sicurezza dei dati informatici

TIPOLOGIA DI RISCHIO: informatico

OBIETTIVO AUDIT: verifiche in merito al sistema di prevenzione e mitigazione dei rischi informatici: corretta applicazione del disciplinare sull'utilizzo delle risorse informatiche aziendali.

STRUTTURA AUDITATA: UOC Sistemi Informativi Aziendali

AUDITOR ESTERNO:

N. 6 - ATTIVITÀ/PROCESSO: il Direttore dell'esecuzione del contratto (DEC) negli appalti pubblici

TIPOLOGIA DI RISCHIO: amministrativo-contabile

OBIETTIVO AUDIT: verifiche in merito alle modalità di svolgimento da parte del DEC delle funzioni di coordinamento, direzione e controllo tecnico-contabile dell'esecuzione di contratti di lavori, servizi e forniture.

STRUTTURA AUDITATA: UOC Gestione Acquisti - UOC Gestione Tecnico Patrimoniale

N. 7 - ATTIVITÀ/PROCESSO: consolidamento del percorso attuativo di certificabilità del bilancio (PAC)

TIPOLOGIA DI RISCHIO: amministrativo-contabile

OBIETTIVO AUDIT: verifica corretta applicazione delle seguenti procedure aziendali: 1. "Inventario fisico periodico" 2. "Rilevazioni inventariali presso il magazzino di primo livello" nell'ambito del consolidamento del percorso attuativo di certificabilità del bilancio (PAC).

STRUTTURA AUDITATA: UOC Gestione Acquisti - UOC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità



6. FASE OPERATIVA

Con riferimento alla fase operativa di auditing, la selezione del campione, è stabilita di volta in volta dal Responsabile della Funzione di IA sulla base della reportistica e della documentazione richiesta per l'analisi preliminare.

Il RIA può procedere ad una selezione fortuita del campione, quando cioè i documenti, a seconda della numerosità degli stessi, vengono individuati a caso, nell'ambito di un intervallo numerico prefissato ($< 1\% > 10\%$ di ciascuna famiglia di atti), oppure critica o mirata quando è fondata su elementi intenzionali e parametri specifici (ES: casi selezionati per maggior importo della procedura, per frequenza di accadimento dell'evento potenzialmente rischioso, per categoria di soggetti, ecc.,).

La fase operativa prevede:

- l'avvio delle attività, a mezzo formale comunicazione del calendario degli audit, alla/e struttura/e coinvolta/e;
- l'analisi preliminare con studio della normativa e delle procedure di regolamentazione del processo sottoposto ad audit nonché ricognizione del campione di indagine ed eventuale definizione di una *check-list* predefinita da utilizzare durante l'esecuzione dell'audit;
- lo svolgimento dell'audit, in loco o da remoto, con programmazione di eventuali audit intermedi;
- la chiusura delle attività e stesura del processo verbale.

7. MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Il Piano delle attività di audit potrà subire, in corso d'anno, modificazioni e/o integrazioni in relazione a:

- esigenze sopravvenute della Direzione Strategica;
- evoluzione della situazione pandemica e conseguenti riflessi sulla gestione aziendale;
- determinazioni regionali o di altri Organi istituzionali impattanti sulle aree di rischio programmate;
- valutazioni emerse nel corso della fase operativa di auditing.

8. FLUSSI INFORMATIVI

Le risultanze degli audit di cui alle relative schede di monitoraggio sono notificate a:

- Direzione Strategica;
- Struttura Audit di Regione Lombardia, secondo le tempistiche dalla stessa comunicate;
- dirigenti/direttori delle UOC auditate;
- altre Funzioni aziendali deputate alla gestione dei rischi aziendali.



Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico
Gaetano Pini-CTO

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ASST Gaetano Pini

9. CRONOPROGRAMMA 2023

ATTIVITA'	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	GEN 2024
Piano di Audit 2023	X												
Rendicontazione attività anno 2022	X												
Rendicontazione attività al 30.06.2023							X						
1. Audit: gestione del percorso di prenotazione delle prestazioni ambulatoriali SSR			X										
2. Audit: servizio di ristorazione				X									
3. Audit: sistema di gestione del rischio clinico					X								
4. Audit: incarichi extraistituzionali ex art. 53 del D. Lgs. 165/2001 e s.m.i.									X				
5. Audit: sicurezza dei dati informatici										X			
6. Audit: il Direttore dell'esecuzione del contratto (DEC) negli appalti pubblici						X							
7. Audit: consolidamento del percorso attuativo di certificabilità del bilancio (PAC)											X		
Rendicontazione attività al 31.12.2023													X