

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE**71 / 2022 del 10/03/2022****Oggetto: APPROVAZIONE PIANO DELLE ATTIVITA' DI AUDIT INTERNO 2022**

OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO DELLE ATTIVITA' DI AUDIT INTERNO 2022

vista la seguente proposta di deliberazione n. 110/2022, avanzata dal dirigente della Struttura Semplice Qualità e risk management

IL DIRETTORE GENERALE

RICHIAMATI:

- a) l'art. 11 del L.R. n. 22 del 10 dicembre 2019 *Seconda legge di revisione della normativa ordinamentale 2019* che modifica l'art. 16 della L.R. n. 33 del 30 dicembre 2009 *Testo unico delle legge regionali in materia di sanità*;
- b) la D.G.R. n. XI/2701 del 23 dicembre 2019 *Costituzione Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (AREU)*;
- c) la D.G.R. n. XI/4078 del 21 dicembre 2020 *Determinazioni in ordine all'attuazione dell'art. 11 della L.R. n. 22/2019 – Costituzione dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza*;

RICHIAMATE:

- a) la L.R. n. 17 del 4 giugno 2014 *Disciplina del sistema dei controlli interni ai sensi dell'articolo 58 dello Statuto d'autonomia*, che definisce, tra l'altro, la funzione di internal auditing;
- b) la D.G.R. n. X/2989 del 23 dicembre 2014 *Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l'anno 2015*, con la quale Regione Lombardia ha introdotto l'obbligo di costruzione di una rete di Internal Auditing in tutti gli Enti Sanitari;

CONSIDERATE:

- a) la deliberazione AREU n. 358 del 29 dicembre 2016, avente ad oggetto "*Nomina Responsabile internal auditing – Provvedimenti*", con la quale è stata individuata, a decorrere dal 1 gennaio 2017, la Dr.ssa Stefania Favetti (dirigente amministrativo presso la S.S. Qualità e risk management), quale Responsabile Internal Auditing di AREU;
- b) la deliberazione AREU n. 377 del 3 novembre 2021, avente ad oggetto "*Approvazione del Piano di Organizzazione Aziendale Strategico (POAS) dell'Agenzia Regionale Emergenza urgenza*", in attesa dell'approvazione da parte di Regione Lombardia, che riconduce l'attività di internal auditing e le relative funzioni alla S.S. Qualità, risk management (assegnando alla stessa la nuova denominazione di S.S. Qualità, risk management e internal auditing), al fine di sfruttare le sinergie con le attività di gestione della qualità e del rischio e di favorire l'integrazione con le altre funzioni di controllo;

CONSIDERATE, inoltre:

- a) la D.G.R. n. XI/1046 del 17 dicembre 2018 *Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2019* che ha disposto la trasmissione alla Struttura

Audit di Regione Lombardia, entro il 28 febbraio 2019, della pianificazione annuale dell'attività di audit;

- b) le indicazioni della Struttura Audit di Regione Lombardia in merito agli adempimenti per la funzione di internal auditing per l'anno 2022 (fornite con mail del 20 gennaio 2022, avente ad oggetto "RETE IA SIREG- adempimenti Funzione Internal Auditing per l'anno 2022 - ex D.G.R. 1046/2018") che, nelle more dell'approvazione delle c.d. "Regole di sistema" 2002 da parte di Regione Lombardia, stabiliscono che "rimarranno in vigore in parte le date e le modalità di trasmissione stabilite ex D.G.R. 1046/2018", disponendo la trasmissione alla Struttura Audit sopra richiamata della pianificazione dell'attività di audit 2022 entro il 28 febbraio 2022;

RILEVATO che AREU, attraverso la S.S. Qualità e risk management, ha elaborato il documento DOC 44 *Piano delle attività di audit interno 2022* (Rev. 0 del 22 febbraio 2022), nell'ambito del quale è indicata la pianificazione dell'attività di audit per l'anno 2022;

RITENUTO che dal presente provvedimento non derivano oneri economici a carico del bilancio dell'Agenzia;

PRESO ATTO che il Proponente del procedimento attesta la completezza, la regolarità tecnica e la legittimità del presente provvedimento;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario, resi per quanto di specifica competenza ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. n. 502 del 30 dicembre 1992 *Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421 e s.m.i.*;

DELIBERA

Per tutti i motivi in premessa indicati e integralmente richiamati:

1. di approvare il documento DOC 44 *Piano delle attività di audit interno 2022* (Rev. 0 del 22 febbraio 2022);
2. di dare atto che dal presente provvedimento non derivano oneri economici a carico del bilancio dell'Agenzia;
3. di disporre che il DOC 44 *Piano delle attività di audit interno 2022*, agli atti presso la S.S. Qualità e risk management, venga trasmesso dal personale della Struttura sopra richiamata, alla Struttura Audit di Regione Lombardia, secondo le modalità definite dalla stessa con mail del 20 gennaio 2022, avente ad oggetto "RETE IA SIREG- adempimenti Funzione Internal Auditing per l'anno 2022 - ex D.G.R. 1046/2018";
4. di rendere disponibile il DOC 44 *Piano delle attività di audit interno 2022* (Rev. 0 del 22 febbraio 2022) alle Strutture/articolazioni di AREU, per dovuta informazione e seguito, attraverso la pubblicazione, a cura del personale della S.S. Qualità e risk management, nella sezione riservata del sito internet dell'Agenzia;
5. di dare atto che, ai sensi della Legge n. 241 del 7 agosto 1990, responsabile del presente procedimento è la Dr.ssa Stefania Favetti, dirigente della S.S. Qualità e risk

management;

6. di disporre che vengano rispettate tutte le prescrizioni inerenti alla pubblicazione sul portale web aziendale di tutte le informazioni e i documenti richiesti e necessari ai sensi del D.Lgs. n. 33 del 14 marzo 2013 e s.m.i.;
7. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio on line dell'Agenzia, dando atto che lo stesso è immediatamente esecutivo (ex art. 32 comma 5, della Legge n. 69 del 18 giugno 2009 e s.m.i. e art. 17, comma 6, della L.R. n. 33 del 30 dicembre 2009).

La presente delibera è sottoscritta digitalmente, ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i., da:

Il Direttore Amministrativo Luca Filippo Maria Stucchi

Il Direttore Sanitario Giuseppe Maria Sechi

Il Direttore Generale Alberto Zoli

DOCUMENTO 44

PIANO DELLE ATTIVITÀ DI AUDIT INTERNO 2022

1. Oggetto e campo di applicazione

Il presente documento descrive le attività di audit interno pianificate per l'anno 2022 nell'ambito dell'AREU, comprendendo:

- le attività di audit interno strettamente intese, svolte con riferimento a quanto indicato nel Manuale di internal auditing di Regione Lombardia;
- le attività di audit interno svolte nell'ambito dell'implementazione/mantenimento del sistema di gestione per la qualità ISO 9001;

con riferimento a:

- le Strutture/funzioni della Direzione AREU;
- le articolazioni dell'Agenzia (AAT, SOREU, CUR NUE 112, NEA 116117, etc.);
- uno o più processi trasversali (coinvolgenti la Direzione e/o le articolazioni AREU).

2. Principali documenti di riferimento

- D.Lgs. n. 286 del 30 luglio 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" e s.m.i.*
- L.R. n. 17 del 4 giugno 2014 *Disciplina del sistema dei controlli interni ai sensi dell'articolo 58 dello Statuto d'autonomia*
- D.G.R. n. 6249 del 20 febbraio 2017 *Determinazioni in ordine al Piano di Organizzazione Aziendale Strategico dell'Azienda Regionale Emergenza Urgenza ai sensi e per gli effetti dell'art. 17 c. 4 della Legge Regionale n. 33 del 30.12.2009 così come modificata con Legge Regionale n. 23 del 11 agosto 2015 e s.m.i.*
- D.G.R. n. 1046 del 17 dicembre 2018 *Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2019*
- L.R. n. 22 del 16 dicembre 2019 *Seconda legge di revisione della normativa ordinamentale 2019*
- D.G.R. n. 2701 del 23 dicembre 2019 *Costituzione Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (AREU)*
- D.G.R. n. 2703 del 23 dicembre 2019 *Determinazioni in merito alla collaborazione tra Azienda Regionale Emergenza Urgenza (AREU) e le Aziende Sanitarie pubbliche per il coordinamento dell'attività di emergenza urgenza extraospedaliera ai sensi dell'art. 16 della L.R. 33/2019 e s.m.i.*
- D.G.R. n. 3014 del 30 marzo 2020 *Completamento percorso attuativo della certificabilità dei bilanci degli enti del SSR di cui alla L.R. n. 23/2015, della gestione sanitaria accentrata e del consolidato regionale ai sensi del D.M. 1/3/2013 e della D.G.R. n. 7009/2017*
- D.G.R. n. 4078 del 21 dicembre 2020 *Determinazioni in ordine all'attuazione dell'articolo 11 della legge regionale n. 22/2019*
- Manuale di internal auditing di Regione Lombardia, approvato con Decreto n. 2822 del 3 aprile 2013 del Dirigente della UO Sistema dei controlli e coordinamento Organismi indipendenti - Direzione Centrale Legale, Legislativo, Istituzionale e Controlli
- Indicazioni di Regione Lombardia in merito all'attività di internal auditing: mail del 20 gennaio 2022, avente ad oggetto *RETE IA SIREG - adempimenti Funzione Internal Auditing per l'anno 2022 - ex D.G.R. 1046/2018*
- Norma UNI EN ISO 19011:2018 *Linee guida per audit di sistemi di gestione*
- Norma UNI EN ISO 9000:2015 *Sistemi di gestione per la qualità. Fondamenti e vocabolario*

- Norma UNI EN ISO 9001:2015 *Sistemi di gestione per la qualità – Requisiti*
- Deliberazione AREU n. 2015/306 del 9 dicembre 2015 *Sviluppo della funzione di internal auditing*, con la quale è stato adottato il Manuale di internal auditing predisposto da Regione Lombardia
- Deliberazione AREU n. 2016/358 del 29 dicembre 2016 *Nomina Responsabile internal auditing - provvedimenti*
- DOC 01 *Piano qualità e risk management*
- DOC 46 *Piano della performance*
- DOC 50 POAS
- DOC 94 *Piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza*
- PRO 05 *Gestione della documentazione prescrittiva*
- PRO 13 *Gestione degli audit interni*
- MOD 35 *Check – list per l'audit interno*
- MOD 36 *Relazione di sintesi dell'audit interno.*

3. Definizioni e abbreviazioni

Definizioni

Audit: processo sistematico, indipendente e documentato per ottenere le evidenze dell'audit e valutarle con obiettività, al fine di stabilire in quale misura i criteri dell'audit sono stati soddisfatti.

Fonte: norma UNI EN ISO 9000:2015 *Sistemi di gestione per la qualità. Fondamenti e vocabolario*

Conformità: aderenza a direttive, piani, procedure, leggi, regolamenti, contratti o altri requisiti.

Fonte: norma UNI EN ISO 9000:2015 *Sistemi di gestione per la qualità. Fondamenti e vocabolario*

Internal auditing: attività indipendente e obiettiva di assurance e consulenza, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione. Assiste l'organizzazione nel perseguimento dei propri obiettivi tramite un approccio professionale sistematico, che genera valore aggiunto in quanto finalizzato a valutare e migliorare i processi di gestione dei rischi, di controllo e di governance.

Fonte: Institute of Internal Auditors (IIA)

Risk assessment: processo sistematico di identificazione e valutazione dei rischi, finalizzato a individuare le aree maggiormente esposte a rischio, che potrebbero pregiudicare il raggiungimento degli obiettivi posti dal management.

Fonte: Manuale di internal auditing, Regione Lombardia.

Significatività: importanza relativa di un fatto, nell'ambito del contesto nel quale è considerato. Include fattori quantitativi e qualitativi quali la grandezza, la natura, le conseguenze, la rilevanza e l'impatto.

Fonte: Manuale di internal auditing, Regione Lombardia. Allegato 1 *Standard internazionali*

Abbreviazioni

AAT	=	Articolazione dell'Agenda Territoriale
AREU	=	Agenzia Regionale Emergenza Urgenza
CUR	=	Centrale Unica di Risposta
NEA	=	Numero Europeo Armonizzato per l'assistenza sanitaria non urgente
NUE	=	Numero Unico Europeo dell'Emergenza
POAS	=	Piano di Organizzazione Aziendale Strategico
SOREU	=	Sala Operativa Regionale Emergenza Urgenza
S.C.	=	Struttura Complessa
S.S.	=	Struttura Semplice

4. Piano delle attività di audit interno

Indice:

- a) Premessa
- b) Obiettivi dell'attività di audit interno
- c) Criteri di identificazione dei processi e delle Strutture da sottoporre ad audit interno
- d) Programmazione annuale dell'attività di audit interno
- e) Note.

a) Premessa

Con provvedimento deliberativo n. 2015/306, AREU ha adottato il Manuale di internal auditing di Regione Lombardia e ne ha fatti propri i principi, contestualizzando strumenti e metodi all'assetto organizzativo dell'Agenda e tenendo conto della specificità e della trasversalità delle attività svolte dall'Agenda e delle risorse dedicate alla funzione.

Dall'anno 2017 (rif. Deliberazione AREU n. 2016/358, D.G.R. n. 6249 del 20 febbraio 2017) la funzione di internal auditing è stata posta in capo al Dirigente amministrativo operante nella S.S. Qualità e risk management di AREU il quale, sfruttando le sinergie tra le tre attività – qualità, risk management e internal audit – e la collaborazione con le altre professionalità presenti in AREU (in particolare con il Responsabile della prevenzione della corruzione), assicura l'attuazione operativa del presente Piano annuale. Come previsto dalla D.G.R. n. 1046 del 17 dicembre 2018, nell'ambito dello stesso, sono tenute distinte le attività audit interno strettamente intese (evidenziate dalla dicitura "Internal auditing" nel prospetto a pag. 7) da quelle svolte nell'ambito del sistema di gestione per la qualità ISO 9001, con l'obiettivo condiviso di:

- migliorare l'efficienza e l'efficacia dell'attività di controllo;
- favorire l'integrazione delle competenze delle diverse componenti professionali;
- utilizzare gli audit quale concreto strumento di lavoro.

La funzione di internal auditing è supportata dalla Direzione Strategica e dalle Strutture dell'Agenda, al fine di poter garantire un adeguato svolgimento dell'attività stessa e di favorire l'efficacia dei flussi di comunicazione e i momenti di condivisione/confronto con le altre funzioni di controllo.

b) Obiettivi dell'attività di audit interno

Gli audit interni sono organizzati con riferimento a uno o più dei seguenti obiettivi:

- verificare la conformità dei processi alla normativa di riferimento e/o ad altri requisiti cogenti applicabili;
- valutare l'efficacia del sistema dei controlli;
- verificare l'applicazione dei contenuti di disposizioni e documentazione prescrittiva dell'Agenzia;
- verificare la conformità del sistema di gestione per la qualità adottato nell'ambito di un processo o di una Struttura rispetto ai requisiti specificati dalla norma UNI EN ISO 9001;
- valutare lo scostamento di un processo da standard di best practice;
- valutare i rischi per l'Agenzia e per gli utenti, anche con riferimento a eventuali significativi mutamenti del contesto, al fine di individuare i rischi peculiari derivanti dallo stesso e di verificare la validità delle contromisure esistenti/poste in essere;
- valutare la solidità dei processi dell'Agenzia, anche con riferimento al rischio corruttivo;
- accertare, attraverso interventi di follow-up, l'effettiva implementazione delle raccomandazioni e delle azioni di miglioramento in relazione agli audit precedentemente effettuati.

c) Criteri di identificazione dei processi e delle Strutture da sottoporre ad audit interno

I processi e le Strutture da sottoporre ad audit nel corso dell'anno sono identificati sulla base dei seguenti criteri:

- processi/Strutture strategici per l'Agenzia e/o con significativo impatto economico e/o di immagine;
- processi/Strutture ad alta complessità e/o trasversali;
- processi il cui esito impatta in modo significativo sull'efficacia dei servizi/prestazioni erogati;
- processi/Strutture in relazione ai quali sono stati riscontrati rilievi significativi in occasione di precedenti audit (interni o esterni);
- processi/Strutture in cui, nell'anno solare precedente, sono stati rilevati ripetuti disallineamenti rispetto al contenuto di disposizioni e documentazione prescrittiva dell'Agenzia;
- necessità di verificare l'efficacia del sistema di gestione per la qualità ISO 9001 e la conformità dello stesso ai contenuti della norma;
- necessità di verificare e monitorare l'adozione di azioni individuate dalla Direzione in risposta a specifiche situazioni emergenziali, con riferimento ai processi maggiormente interessati;
- dare attuazione a percorsi interni o previsti dalla normativa in relazione ai quali è richiesta l'esecuzione di audit interni.

In sede di predisposizione del Piano annuale, il Responsabile dell'internal auditing riesamina lo stato di attuazione del Piano relativo all'anno solare precedente.

Eventuali audit interni pianificati ma non eseguiti o portati a termine con adeguata motivazione

sono, di norma, riportati nel Piano di audit dell'anno successivo, salvo valutazione della non necessità o modifica dell'interesse.

In ogni caso, il Piano può essere modificato o integrato nel corso dell'anno in relazione a:

- rilevazione di situazioni di disallineamento;
- rilevazione di nuovi rischi;
- attivazione di nuovi processi/Strutture;
- stato di avanzamento delle azioni di miglioramento;
- specifica richiesta di Organismi di controllo esterni all'Agenzia;
- mutamenti significativi del contesto e situazioni emergenziali;
- eventuali esigenze di carattere straordinario.

d) Programmazione annuale dell'attività di audit interno

Rif.	Processo	Tipologia audit	Strutture coinvolte	Durata	Tempistica
1-2022	Processo di accettazione e acquisizione di contributi e donazioni nell'ambito dell'emergenza COVID-19 (conclusione audit 2021)	Internal auditing	S.C. Affari generali e legali S.C. Economico finanziario Articolazioni AREU	16 – 24 ore/uomo	Marzo 2022
2-2022	Elaborazione del Piano Formazione dell'Agenda; progettazione, erogazione, rendicontazione e valutazione degli eventi formativi	ISO 9001:2015 Internal auditing (con specifico riferimento alle attività di reclutamento e gestione dei docenti esterni)	S.S. Formazione S.C. NUE 112 S.C. Economico finanziario S.S. Qualità e risk management	12 - 24 ore/uomo	Marzo 2022
3-2022	Gestione delle chiamate di emergenza da parte delle CUR del NUE 112, nell'ambito territoriale di Regione Lombardia	ISO 9001:2015	CUR NUE 112 regionali (3) S.C. NUE 112 S.C. Sistemi informativi S.S. Qualità e risk management	24 – 40 ore/uomo	Apr – Mag 2022
4-2022	Processo di acquisto di beni e servizi	ISO 9001:2015 Internal auditing	S.C. Gestione approvvigionamenti S.S.D. Tecnico patrimoniale S.C. Economico finanziario S.S. Qualità e risk management	12 - 24 ore/uomo	Apr – Giu 2022
5-2022	Coordinamento dell'attività di soccorso sanitario extraospedaliero di emergenza urgenza da parte delle SOREU	ISO 9001:2015	SOREU S.C. SOREU e Strutture afferenti S.C. Sistemi informativi S.S. Qualità e risk management	40 – 80 ore/uomo	Ago – Nov 2022
6-2022	Processo di raccordo tra line sanitaria e line amministrativa dell'Agenda (da definire nel corso del primo semestre 2022 dalla Direzione Sanitaria e dalla Direzione Amministrativa)	Internal auditing	Da definire	12 - 24 ore/uomo	Set – Dic 2022

Ad integrazione di quanto indicato nel prospetto alla pagina precedente, nel corso del 2022 saranno effettuate le seguenti attività:

- svolgimento di un evento formativo di aggiornamento, della durata minima di 4 ore, rivolto agli auditor interni già formati e operativi;
- svolgimento di un evento formativo, della durata minima di 7 ore, finalizzato al reclutamento di nuovi auditor interni.

e) Note

Il presente Piano viene messo a disposizione del personale operante presso la Direzione e le articolazioni AREU attraverso le modalità previste dalla PRO 05 *Gestione della documentazione prescrittiva*.