

DELIBERA N. 187 DEL28/02/2022

Proposta n. 214 del 28/02/2022:

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO DI INTERNAL AUDIT ANNO 2022

IL DIRETTORE GENERALE

PRESO ATTO:

- del Decreto Legislativo 30 luglio 1999, n. 286 “Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell’attività svolta dalle amministrazioni pubbliche”, che ha riformato il sistema dei controlli della Pubblica Amministrazione;
- del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165 “Testo Unico sul Pubblico Impiego”, che ha dettato le norme sui controlli interni alle Pubbliche Amministrazioni;
- del Decreto Legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 "Attuazione della legge 4 marzo 2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni", che ha disposto l’adozione di sistemi di controllo interno;
- della Legge 6 novembre 2012, n. 190 “Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell’illegalità nella pubblica amministrazione”, che ha specificato le azioni coordinate e i provvedimenti da assumere per garantire il contrasto della corruzione e dell’illegalità nelle pubbliche amministrazioni;

VISTE:

- la Legge Regionale n. 17 del 04.06.2014 “Disciplina del sistema dei controlli interni ai sensi dell’articolo 58 dello Statuto d’autonomia”, che nel disciplinare il sistema dei controlli interni definisce all’art. 1, comma 3, tra le proprie finalità, la promozione, da parte della Giunta Regionale, della Rete degli Uffici di Internal Auditing degli Enti del Sistema Regionale e il sostegno alla loro formazione;
- la D.G.R. n. X/2989 del 23.12.2014 “Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l’esercizio 2015”, con la quale Regione Lombardia ha introdotto l’obbligo di costruzione della Rete di Internal Auditing (IA) in tutti gli Enti Sanitari e previsto una pianificazione annuale dell’attività di audit;
- la Legge Regionale n. 13 del 28.09.2018, istitutiva dell’Organismo Regionale per le Attività di Controllo (ORAC), che all’art. 3 elenca le funzioni che tale organismo è chiamato a svolgere, tra queste, il comma 1, lettera h) prevede che ORAC “Coordina la rete degli uffici degli enti del sistema regionale che svolgono attività di audit interno, assicurando adeguate forme di coordinamento, impulso, condivisione di buone pratiche e dotazione di strumenti finalizzati a

rafforzare il ruolo e a sostenere l'attività degli organi di controllo decentrati negli enti del sistema regionale, garantendone l'indipendenza e la terzietà e favorendo l'integrazione tra organismi, attività e strumenti di controllo centrali e decentrati”;

RICORDATO che l'attività di Internal Auditing è regolata a livello internazionale dagli Standard Internazionali per la pratica professionale dell'Internal Auditing - Institute of Internal Auditors (IIA);

SOTTOLINEATO che in base alla normativa sopra richiamata la funzione di Internal Auditing è uno strumento necessario alla valutazione dell'efficacia del sistema dei controlli interni, anche mediante la 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;

DATO ATTO che la DGR n. XI/2672 del 16/12/2019 “Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2020” al paragrafo 3.6.5. Adempimenti relativi al percorso attuativo della certificabilità dei bilanci degli enti del SSR di cui alla L.R. n. 23/2015 prevede, tra l'altro, “l'indirizzamento ad un attento presidio degli aspetti amministrativo-contabili presso le funzioni di Internal Auditing, sia, in generale, presso il personale appartenente alle diverse funzioni aziendali e che la DGR n. XI/5941 del 07/02/2022 “Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e sociosanitario per l'esercizio 2022 – Quadro economico programmatico” stabilisce, tra l'altro, il consolidamento del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio Sanitario Regionale ;

DATO ATTO che, nelle more della formalizzazione delle Regole di Sistema 2022, sono state confermate dal livello regionale le scadenze e le modalità di trasmissione stabilite dalla D.G.R. n. XI/1046/2018:

- pianificazione annuale, 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;

RICHIAMATO il Decreto n. 669 del 26.01.2022, con il quale è stato adottato il Piano delle attività di audit anno 2022 di Regione Lombardia e definite le Linee Guida per il biennio 2023-2024;

DATO ATTO che, in continuità con gli anni passati, la pianificazione delle attività di audit è effettuata congiuntamente con il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e tiene conto anche dei processi a rischio di corruzione;

CONSIDERATO che, in conformità con le previsioni normative sopra richiamate, si rende necessario definire la programmazione annuale delle attività di Internal Auditing, strumento in cui sono individuati i processi/le procedure oggetto di verifica, i correlati centri di responsabilità e le risorse da destinarsi per lo svolgimento delle attività di indagine, anche non programmabili;

ESAMINATO il “Piano delle attività di Internal Audit anno 2022” in cui sono individuati l'elenco dei processi/attività da auditare, le tipologie di rischio, gli obiettivi, le strutture e il cronoprogramma dell'attività dell'ATS della Montagna per l'anno 2022;

SOTTOLINEATA la dinamicità del Piano di audit per la quale ci si riserva, anche alla luce di eventuali nuove disposizioni regionali e/o esigenze di carattere straordinario, la modifica dello stesso;

RITENUTO di approvare tale piano, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, con la specifica che nell'ipotesi in cui dovessero intervenire ulteriori esigenze e/o diverse necessità aziendali, sarà cura del Responsabile dell'Internal Audit provvedere all'aggiornamento della predetta pianificazione senza procedere all'adozione di ulteriori provvedimenti deliberativi;

CONSTATATO che il presente provvedimento non comporta oneri a carico dell'Agenzia;

DATO ATTO dell'attestazione del Dirigente del Servizio proponente in ordine alla completezza, alla regolarità tecnica e alla legittimità del presente provvedimento;

SENTITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore Sociosanitario per la parte di rispettiva competenza;

DELIBERA

per le motivazioni indicate in premessa ed integralmente richiamate:

- 1. DI APPROVARE** il Piano delle attività di IA 2022 nel quale sono stati definiti gli obiettivi, le finalità e la programmazione dell'attività dell'ATS della Montagna per l'anno 2022, come da documento allegato al presente quale parte integrante e sostanziale;
- 2. DI GARANTIRE** al team di Internal Auditing piena indipendenza ed autonomia nello svolgimento delle attività di audit e di assicurare accesso diretto a tutti i dati, alle informazioni ed ai beni aziendali necessari allo svolgimento delle proprie attività;
- 3. DI TRASMETTERE** il Piano delle Attività di Audit per l'anno 2022 a Regione Lombardia –Audit - Sistema dei Controlli, Prevenzione della Corruzione, Trasparenza e Privacy – email audit@regione.lombardia.it;
- 4. DI DARE ATTO** che il presente provvedimento non comporta oneri a carico dell'Agenzia;
- 5. DI DICHIARARE** il presente provvedimento immediatamente esecutivo e non soggetto a controllo preventivo;
- 6. DI DARE ATTO** altresì che il presente provvedimento sarà pubblicato all'Albo on-line dell'Agenzia ai sensi della vigente normativa;
- 7. DI INCARICARE** il Responsabile della funzione di Internal Audit per gli adempimenti conseguenti al presente provvedimento.

Il Responsabile del procedimento: Cinzia Cattellini*

*(firma elettronica omessa)

Il Direttore Amministrativo

Il Direttore Sanitario

Il Direttore Sociosanitario

Corrado Scolari**

Maria Elena Pirola**

Franco Milani**

IL DIRETTORE GENERALE

Raffaello Stradoni**

**Atto Sottoscritto Digitalmente