



RELAZIONE

---

**LA RENDICONTAZIONE E LA  
PROGRAMMAZIONE DELLE  
ATTIVITÀ (PIANO AUDIT 2024)  
DELL'INTERNAL AUDITING**

---

ID 02395

Approvato con deliberazione num. 6 del 31/01/2024

**DOCUMENTO DI PROPRIETÀ DELLA ATS DELLA BRIANZA**

Rev. 07/2024

## Sommario

PREMESSA.....	1
1 LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITA' SVOLTE NEL 2023.....	1
1.1 Aspetti organizzativi/comunicativi.....	1
1.2 L'attività di verifica del 2023.....	3
1.2.1 L'attività di audit.....	3
1.2.2 L'attività di follow-up.....	5
2 LA PROGRAMMAZIONE DELLE ATTIVITÀ DI INTERNAL AUDITING.....	5
2.1 La programmazione triennale 2024 - 2026.....	5
2.2 Il Piano Audit 2024.....	6

---

## PREMESSA

---

Le indicazioni fornite dall'Internal Auditing regionale prevedono, a carico degli enti del SiREG, la predisposizione e la trasmissione al livello regionale della "Pianificazione annuale dell'attività di audit che dovrà essere eseguita nell'anno". Per il 2024 ciò dovrà avvenire entro il 31/01 mediante invio alla casella email: [audit@regione.lombardia.it](mailto:audit@regione.lombardia.it).

Nell'ATS Brianza l'attivazione della Funzione di Internal Auditing (da ora IA) è avvenuta nell'aprile del 2016<sup>1</sup>. Il Piano di Organizzazione Aziendale Strategico 2022-2024 (da ora POAS)<sup>2</sup> pone la Funzione di IA in staff al Direttore Generale e ha attribuito alla Struttura Semplice Controlli Interni, Gestione Qualità e Risk Management il ruolo di supportare le attività della predetta Funzione.

Poiché si ritiene che la pianificazione delle attività non può avvenire senza una rilevazione/valutazione delle attività svolte nel periodo precedente a quello oggetto di pianificazione, il presente documento cercherà di trattare i seguenti argomenti:

1. rendicontazione delle attività svolte nel 2023;
2. programmazione 2024 delle attività comprensive del "piano degli audit 2024".

---

## 1 LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITA' SVOLTE NEL 2023

---

Le attività svolte dall'IA nel 2023 possono essere classificate in due macro tipologie riguardanti rispettivamente:

- A. gli aspetti organizzativi/di promozione;
- B. l'attività di verifica (audit e follow-up).

### 1.1 Aspetti organizzativi/comunicativi

Relativamente agli aspetti organizzativi/comunicativi nel 2023 sono state realizzate le seguenti attività:

- partecipazione in qualità di relatore alle due edizioni (10/03/23 – 22/11/23) dell'incontro di formazione ed informazione per neoassunti, tirocinanti e libero professionisti, al fine di illustrare la funzione ed i compiti dell'Internal Auditing in rapporto al Sistema dei Controlli Interni dell'ATS Brianza;

---

<sup>1</sup> Deliberazione n. 185 del 05/04/2016

<sup>2</sup> Decreto n. 174 del 26/05/2022 di approvazione e decreto n. 272 del 12/8/2022 di presa d'atto

- revisione del “regolamento di Internal Auditing” (ID 02297) approvato con Decreto n. 439 del 21/11/23, al fine di adeguarlo alla nuova realtà organizzativa e funzionale dell’Agenzia, così come delineata dal POAS 2022-2024;
- descrizione e conseguente distinzione all’interno dei **controlli operativi di linea (cd 1° livello)**, del contenuto degli **autocontrolli** (controlli, effettuati dagli operatori durante la realizzazione del processo, tesi a verificare che il processo si stia realizzando in modo corretto e completo e, pertanto, finalizzati ad evitare che l’output/prodotto del processo non corrisponda ai requisiti stabiliti) e dei **controlli gestionali** (controlli, effettuati dai Responsabili delle Strutture aziendali a conclusione del processo, tesi a verificare che il processo sia stato realizzato in modo corretto e completo e, pertanto, diretti a verificare che i requisiti stabiliti, per l’output/prodotto del processo siano stati rispettati);
- revisione del modulo (ID 05268 MD rev 02 del 18/07/23 “creazione controllo”) per individuare i predetti controlli, adeguandolo alla nuova strutturazione di cui al precedente punto e prevedendo la loro associazione al processo e alla relativa procedura di processo;
- strutturazione (tramite l’adozione di una specifica procedura di processo (ID 05533 rev 00 del 22/07/23) delle attività dirette ad implementare la realizzazione di un’anagrafica aziendale informatizzata dei controlli operativi di linea (cd 1° livello);
- promozione dell’individuazione dei controlli operativi di linea (cd 1° livello) in concomitanza con la programmazione delle attività ordinarie significative per il Sistema di Gestione per la Qualità per il 2024 avviata con mail del 7/12/23;
- individuazione delle strutture aziendali responsabili dei controlli di 2° livello e conseguente mappatura (report ID 05630 rev 00 emesso il 20/12/23) delle modalità di attuazione attuali dei controlli trasversali (cd 2° livello);
- realizzazione di un’indagine di customer diretta a rilevare il grado di soddisfazione dei dipendenti partecipanti agli audit di IA e di cui si riportano di seguito:

✓ il dato sintetico complessivo;

	2019	2021	2022	2023
partecipanti agli audit	34	19	17	35
risposte registrate	13	17	12	25
% di adesione	<b>38,24</b>	<b>89,47</b>	<b>70,59</b>	<b>71,43</b>

✓ la percentuale di adesione;

✓ il grado complessivo di soddisfazione rilevato.

item	2023	2022	2021	2019
sulla base delle valutazioni espresse alle precedenti domande ed in una scala da 0 a 10 (dove 10 = max positivo) qual è la sua valutazione complessiva dell’audit a cui ha partecipato?	9,00	9,36	8,73	8,99

## 1.2 L'attività di verifica del 2023

Nel corso del 2023 l'IA ha svolto sia attività di "audit" sia attività di "follow-up". L'attività di follow-up è stata effettuata sui rilievi emersi nel corso degli audit effettuati nel 2022.

### 1.2.1 L'attività di audit

Gli obiettivi per il 2023 dell'attività di audit sono stati:

- la definizione dei livelli delle responsabilità e delle competenze;
- l'individuazione, la definizione e la realizzazione di "autocontrolli" e "controlli gestionali";
- l'effettiva tenuta "sotto controllo" del processo;
- l'individuazione di pericoli e problematicità operative/gestionali del processo;
- l'individuazione e il mantenimento aggiornato della normativa "specificata" del processo;
- l'assicurazione e la condivisione tra tutti gli operatori, coinvolti nel processo, della normativa specifica.

La tabella mostra:

- gli audit (8) previsti nel "piano audit 2023";
- gli audit effettuati (8) con le date di inizio e di fine;
- le date degli incontri in cui la funzione IA ha

denominazione Struttura	denominazione processo	titolo documento	num verif	data avvio audit	data fine audit	data gestione rilievi
salute mentale dip e dis psichica	analisi, programmazione e governance area salute mentale, dipendenza, disabilità psichica , progetti e sperimentazioni	erogazione risorse per minori vittime di abuso, violenza e grave maltrattamento	A01_23	20/09/23	16/10/23	26/10/23
accreditamento controllo e vigilanza strutture socio sanitarie e sociali	valutazione e redazione di atti, provvedimenti propri della uoc e trasversali alle uooss, in ambito sociosanitario	non esiste procedura	A02_23	24/11/23	15/12/23	21/12/23
dipartimento igiene e prevenzione sanitaria	gestione della rete dell'assistenza extra ospedaliera malati di aids	non esiste procedura	A03_23	22/06/23	26/06/23	30/06/23
gestione tecnico patr. e acquisti	gestione inventario beni mobili	gestione altri beni mobili (diversi dalle attrezzature sanitarie) gestione immobilizzazioni immateriali inventario fisico periodico	A04_23	27/06/23	27/06/23	06/07/23
gestione tecnico patr. e acquisti	gestione inventario beni immobili	gestione altri beni mobili (diversi dalle attrezzature sanitarie) gestione immobilizzazioni immateriali inventario fisico periodico	A05_23	17/10/23	15/12/23	04/01/24
servizi informativi aziendali	gestione ripristino sistemi	gestione back up	A06_23	17/05/23	17/05/23	31/05/23
servizi informativi aziendali	gestione accessi e risorse di rete	gestione account e risorse di rete	A07_23	24/10/23	10/11/23	14/11/23
servizi informativi aziendali	evoluzione dei sistemi informativi e definizione dei relativi processi o attività, affiancamento alle uo nella definizione dei necessari strumenti	non esiste procedura	A08_23	29/11/23	20/12/23	20/12/23

supportato i responsabili delle Strutture nella gestione dei rilievi emersi nei singoli audit, concordando le azioni da realizzare, gli indicatori di risultato e la tempistica di attuazione.

Rispetto ai dati riportati nella precedente tabella occorre evidenziare che dal 1/01/23:

- gli audit si articolano in tre momenti condotti in date distinte:
  - ✓ **incontro di apertura dell'audit:** in esso oltre a illustrare gli obiettivi, l'ambito dell'audit, le metodologie utilizzate e le fasi operative, si procede a descrivere il processo o a verificare la corrispondenza dello stesso alla eventuale procedura;
  - ✓ **lavoro sul campo:** diretto ad acquisire le evidenze necessarie per accertare che il

processo verificato sia correttamente strutturato/organizzato, tenuto regolarmente sotto controllo e che le verifiche, i controlli operativi/di linea e i controlli trasversali – se previsti dalle Strutture/Funzioni aziendali preposte – siano: individuati/definiti, attuati e idonei ad assicurare il contenimento dei rischi nei limiti ritenuti accettabili;

- ✓ **chiusura dell'audit:** diretto a condividere le risultanze emerse, gli eventuali rilievi e l'esito complessivo dell'audit.

Ovviamente, la distinzione dei tre momenti è direttamente proporzionale alla complessità del processo auditato.

- la gestione condivisa dei rilievi è stata introdotta perché nel passato in alcuni casi in sede di follow-up IA ha rilevato che le azioni programmate e da realizzare non erano in grado, fin dall'origine, di permettere il superamento del rilievo emerso nel corso dell'audit: in tal modo IA ha ulteriormente implementato la propria funzione di counsellig.

Gli audit effettuati nel corso del 2023 sono esitati in **36** rilievi di cui **27** osservazioni e **9** suggerimenti che sono stati inseriti nel modulo "gestione delle segnalazioni" dell'applicativo

denominazione Struttura	denominazione processo	titolo documento	anno piano	num verif	num sugger.ti	num osserv.ni	tot rilievi
salute mentale dip e dis psichica	analisi, programmazione e governance area salute mentale, dipendenza, disabilità psichica , progetti e sperimentazioni	erogazione risorse per minori vittime di abuso, violenza e grave maltrattamento	2023	A01_23	1	4	5
accreditamento controllo e vigilanza strutture socio sanitarie e sociali	valutazione e redazione di atti, provvedimenti propri della uoc e trasversali alle uooss, in ambito sociosanitario	non esiste procedura	2023	A02_23	0	3	3
dipartimento igiene e prevenzione sanitaria	gestione della rete dell'assistenza extra ospedaliera malati di aids	non esiste procedura	2023	A03_23	3	1	4
gestione tecnico patr. e acquisti	gestione inventario beni mobili	gestione altri beni mobili (diversi dalle attrezzature sanitarie) gestione immobilizzazioni immateriali inventario fisico periodico	2023	A04_23	3	5	8
gestione tecnico patr. e acquisti	gestione inventario beni immobili	gestione altri beni mobili (diversi dalle attrezzature sanitarie) gestione immobilizzazioni immateriali inventario fisico periodico	2023	A05_23	0	4	4
servizi informativi aziendali	gestione ripristino sistemi	gestione back up	2023	A06_23	0	3	3
servizi informativi aziendali	gestione accessi e risorse di rete	gestione account e risorse di rete	2023	A07_23	2	4	6
servizi informativi aziendali	evoluzione dei sistemi informativi e definizione dei relativi processi o attività, affiancamento alle uo nella definizione dei necessari strumenti	non esiste procedura	2023	A08_23	0	3	3
<b>tot</b>					<b>9</b>	<b>27</b>	<b>36</b>

Santer-HeGos del SGQ che permette per ogni rilievo identificato univocamente su scala aziendale di effettuare il monitoraggio delle attività previste, nonché la rendicontazione degli esiti per attestare la risoluzione del rilievo emerso nel corso dell'audit.

## 1.2.2 L'attività di follow-up

La tabella mostra:  
• i 6 follow-up previsti nel "piano audit 2023";

denominazione Struttura	denominazione processo	titolo documento	id audit	num verif	data effettuazione	tipologia	% esito
gestione acquisti	gestione cassa economale	gestione cassa economale	A01_22	F01_23	20/10/23	sul campo	100,00
negoziazione flussi e pagamenti erogatori sanitari	definizione costi per acquisto prestazioni sanitarie	acquisto di prestazioni sanitarie: erogatori sanitari accreditati	A02_22	F02_23	24/11/23	sul campo	100,00
salute mentale e dipendenza	governance delle attività area dipendenze	autorizzazione all'inserimento in strutture per le dipendenze extraregione	A03_22	F03_23	12/12/23	sul campo	87,50
export paesi terzi	audit	controllo ufficiale mediante audit	A04_22	F04_23	24/07/23	documentale	100,00
innovazione e comunicazione	garantire il funzionamento e il raccordo con il collegio dei sindaci, organismo di ats previsto dalla normativa regionale	raccordo delle decisioni in ambito sociale e di integrazione sociosanitaria	A05_22	F05_23	06/03/23	sul campo	100,00
gestione tecnico patr. e acquisti	gestione manutenzione straordinaria	manutenzioni straordinarie acquisto di servizi sanitari e non sanitari	A06_22	F06_23			

- i 5 follow-up effettuati (il follow-up F06\_23 è stato rinviato al 2024, poiché alcune azioni che si dovevano concludere entro il 30/11/2023, per cause sopraggiunte, sono state prorogate al 13/08/24);
- la tipologia di effettuazione del follow-up: in alcuni casi la verifica del superamento dei rilievi poteva essere effettuata grazie alla verifica della sola documentazione prodotta;
- in un caso (F03\_23) il follow-up ha evidenziato il non completo superamento di tutti i rilievi formulati. Nella fattispecie il non superamento è stato determinato da un cambio di responsabilità gestionale della Struttura auditata e conseguentemente da una diversa valutazione del rilievo da parte del nuovo responsabile. Nella segnalazione conseguente al rilievo non superato è stato dato atto dell'esito non positivo.

---

## 2 LA PROGRAMMAZIONE DELLE ATTIVITÀ DI INTERNAL AUDITING

---

La programmazione delle attività deve riguardare sia il triennio sia la singola annualità.

### 2.1 La programmazione triennale 2024 - 2026

La programmazione triennale deve essere intesa come "programmazione a scorrimento" e, pertanto, quella oggetto del presente documento riguarda il periodo compreso tra gennaio 2024 e dicembre 2026.

Nel triennio le attività dell'IA saranno dirette a:

- proseguire nell'effettuazione degli audit e dei follow-up;
- supportare l'attività del Risk Manager nell'implementazione e sviluppo delle tipologie di rischi da analizzare in aderenza alle Linee di riferimento del modello HERM di cui alla DGR 20638 del 21/12/2023;
- diffondere la conoscenza tra i dipendenti del ruolo e della funzione dell'IA;

- implementare l’anagrafica dei controlli (autocontrolli e/o gestionali);
- partecipare alle iniziative di formazione interaziendale e multidisciplinare sulle procedure amministrativo – contabili PAC promosse dalla DG Bilancio della Regione Lombardia e da CERISMAS.

## 2.2 Il Piano Audit 2024

Rispetto al “Piano degli audit 2024”, sviluppato per processi, si deve specificare che:

### A - Obiettivi-degli audit

Gli obiettivi degli audit saranno che:

- siano definiti i livelli delle responsabilità e delle competenze;
- siano definite e realizzate le attività di verifica proprie;
- siano individuati, definiti e realizzati gli “autocontrolli” ed i “controlli gestionali”;
- il processo sia effettivamente tenuto “sotto controllo”;
- siano individuati i pericoli e le problematicità operative/gestionali del processo;
- sia individuata e tenuta aggiornata e condivisa con gli operatori la normativa “specificata” del processo.

### B - Periodo di audit

Poiché:

- la fase di programmazione degli audit comporta la necessità di confrontarsi con le Strutture “cantiere“ di audit e potrà essere realizzata nei primi 30 giorni del 2024 successivi alla approvazione del presente Piano;
- difficilmente potranno essere programmati audit tra il 15 luglio ed il 15 settembre e dopo il 30 novembre;
- occorre inoltre riservare il mese di dicembre 2023 alla rendicontazione delle attività svolte nel corso dell’anno e alla valutazione dei risultati raggiunti anche ai fini della pianificazione delle attività per l’anno successivo;

le attività di audit/follow up potranno essere realizzate da aprile e novembre 2024, utilizzando al massimo 6 mesi.

### C- Processi e Strutture da auditare

Premesso che con nota mail del 18/01/24 la funzione regionale di Internal Auditing ha raccomandato alle funzioni di IA degli enti del SiREG di prevedere per il 2024 l’effettuazione di audit sul tema delle garanzie fidejussorie e che conseguentemente nel piano di audit si deve prevedere il seguente:

dipartimento	denominazione Struttura	denominazione stp	campo di applicazione
amministrativo, di controllo e degli affari generale e legali	gestione acquisti	gestione acquisti di beni e servizi	limitatamente alle "garanzie fidejussorie"

al fine di individuare i restanti processi da auditare sono stati adottati i seguenti progressivi criteri:

- escludere dalla pianificazione i processi afferenti alle Direzioni, Funzioni aziendali e Strutture di livello dipartimentale;
- escludere dalla pianificazione i processi delle Strutture aziendali che sono state cantiere di audit di Internal Auditing negli anni precedenti;
- selezionare i processi da auditare sulla base del rischio complessivo rilevato a livello di dipartimento e, a parità di rischio, con scelta casuale.

A seguito delle indicazioni regionali precedentemente richiamate, nonché dell'applicazione dei predetti criteri saranno auditati le seguenti Strutture e i relativi processi:

dipartimento	denominazione Struttura	denominazione stp	campo di applicazione	origine
amministrativo, di controllo e degli affari generale e legali	gestione acquisti	gestione acquisti di beni e servizi	limitatamente alle "garanzie fideiussorie"	indicazioni regionali
farmaceutica	servizio farmaceutico	attività deputate ad assicurare agli assistiti l'offerta di assistenza protesica e integrativa governata da ats		
programmazione accreditamento acquisto delle prestazioni sanitarie e sociosanitarie	verifica requisiti strutturali e tecnologici strutture erogatrici	verifica sul possesso dei requisiti per le strutture sociali in particolare per le cpe		
igiene e prevenzione sanitaria	impiantistica	partecipazione a commissioni tecniche prefettizie e a conferenze di servizio comunali e provinciali		
veterinario e sicurezza degli alimenti di origine animale	distretto veterinario Lecco	controllo ufficiale		
amministrativo, di controllo e degli affari generale e legali	affari generali e legali	gestione del contenzioso interno		
programmazione per l'integrazione delle prestazioni sociosanitarie con quelle sociali	area anziani	analisi, programmazione e governance in area cure domiciliari, cure palliative, anziani, misure, fna, sperimentazioni, continuità di cura e servizi di supporto alla domiciliarità		

Nel caso che, nel corso dell'anno dovesse emergere la necessità di integrare e/o modificare la predetta pianificazione, le variazioni saranno recepite con successivo atto aziendale, come previsto dal "regolamento di Internal Auditing" (ID 02297) approvato con Decreto n. 439 del 21/11/23.

Nel corso del 2024 saranno inoltre effettuati anche i seguenti (num 9) follow-up:

denominazione Struttura	denominazione processo	titolo documento	id audit	num verif
gestione tecnico patr. e acquisti	gestione manutenzione straordinaria	manutenzioni straordinarie acquisto di servizi sanitari e non sanitari	A06_22	F06_23
salute mentale dip e dis psichica	analisi, programmazione e governance area salute mentale, dipendenza, disabilità psichica, progetti e sperimentazioni	erogazione risorse per minori vittime di abuso, violenza e grave maltrattamento	A01_23	F01_24
accreditamento controllo e vigilanza strutture socio sanitarie e sociali	valutazione e redazione di atti, provvedimenti propri della uoc e trasversali alle uooss, in ambito sociosanitario	non esiste procedura	A02_23	F02_24
dipartimento igiene e prevenzione sanitaria	gestione della rete dell'assistenza extra ospedaliera malati di aids		A03_23	F03_24
gestione tecnico patr. e acquisti	gestione inventario beni mobili	gestione altri beni mobili (diversi dalle attrezzature sanitarie) gestione immobilizzazioni immateriali inventario fisico periodico	A04_23	F04_24
gestione tecnico patr. e acquisti	gestione inventario beni immobili	gestione altri beni mobili (diversi dalle attrezzature sanitarie) gestione immobilizzazioni immateriali inventario fisico periodico	A05_23	F05_24
servizi informativi aziendali	gestione ripristino sistemi	gestione back up	A06_23	F06_24
servizi informativi aziendali	gestione accessi e risorse di rete	gestione account e risorse di rete	A07_23	F07_24
servizi informativi aziendali	evoluzione dei sistemi informativi e definizione dei relativi processi o attività, affiancamento alle uo nella definizione dei necessari strumenti		A08_23	F08_24