

# Piano delle Attività di Audit Anno 2021

## *ATS della Val Padana Funzione Internal Auditing*





## Sommario

<b>PREMESSA</b> .....	3
<b>RIFERIMENTI NORMATIVI</b> .....	3
<b>IMPATTI COVID 19 SIA SULLE ATTIVITÀ DI AUDIT, SIA NEI PROCESSI DELL'AGENZIA.</b> .....	4
<b>LA FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING E IL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI</b> .....	4
<b>L'ATTIVITÀ DI INTERNAL AUDITING</b> .....	5
<b>RACCORDO CON REGIONE LOMBARDIA E IL NVP</b> .....	6
<b>LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITÀ SVOLTE NEL 2020</b> .....	7
<b>LA PROGRAMMAZIONE DELL'ATTIVITÀ PER L'ANNO 2021</b> .....	8
<b>LA PROGRAMMAZIONE DEI FOLLOW-UP 2021</b> .....	9
<b>MODIFICHE ED INTEGRAZIONI</b> .....	10
<b>REPORTING E FLUSSI INFORMATIVI</b> .....	10
<b>RISORSE</b> .....	10
<b>CRONOPROGRAMMA E ORE DEDICATE</b> .....	10



## PREMESSA

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

Con DGR 23 dicembre 2014, n. X/2989 “Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l’esercizio 2015”, la Regione ha esteso l’obbligo di costituire la funzione di Internal Audit a tutti gli Enti Sanitari, prevedendo che gli Enti approvino un proprio regolamento di Internal Auditing o, alternativamente, adottino il Manuale di Internal Auditing.

A seguito della riforma sanitaria regionale di cui alla L.R. 23/2015, con D.G.R. n. X/4470 del 10/12/2015 è stata costituita l’Agenzia di Tutela della Salute (ATS) della Val Padana, con effetto dal 1/01/2016, derivante dalla fusione dell’ASL di Mantova e dell’ASL di Cremona. Con Decreto n. 69 del 24/08/2016 è stata istituita la funzione di Internal Auditing dell’ATS della Val Padana e contestualmente è stato approvato il Manuale di Internal Auditing.

## RIFERIMENTI NORMATIVI

### DISCIPLINA NAZIONALE

- 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”;
- DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 “Norme generali sull’ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche”;
- 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”;
- LEGGE 6 NOVEMBRE 2012, N. 190 “Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell’illegalità nella pubblica amministrazione”;
- DELIBERAZIONE CORTE DEI CONTI N.18/2020 “Linee di indirizzo per i controlli interni durante l’emergenza da COVID-19”.

### DISCIPLINA REGIONALE

- D.G.R. 24 NOVEMBRE 2011, N. IX/2524 “Vigilanza e controllo sugli enti del sistema regionale, ai sensi dell’art. 1, comma 1 bis e 5 quater L.R. 27 dicembre 2006 n. 30”;
- DECRETO 3 APRILE 2013, N. 2822 “Approvazione del Manuale di Internal Auditing della UO Sistema dei Controlli e Coordinamento Organismi Indipendenti” di Regione Lombardia;
- LEGGE REGIONALE 4 GIUGNO 2014, N. 17 “Disciplina dei controlli interni ai sensi dell’art. 58 dello Statuto d’autonomia”;
- D.G.R. 23 DICEMBRE 2014, N. X/2989 “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) negli Enti Sanitari e prevista la pianificazione annuale dell’attività;
- PIANO ANNUALE DI ATTIVITA’ 2020 – ORAC (Organismo Regionale per le Attività di Controllo);
- DELIBERAZIONE ORAC N. 2/2020 “Determinazioni in merito alle attività di controllo nell’emergenza”;
- INDIRIZZI PER LA PREVENZIONE DEI RISCHI IN SITUAZIONE DI EMERGENZA: Esiti questionario di autovalutazione SIREG, emanato dall’Orac con nota Prot.n.227/2020.

## **IMPATTI COVID 19 SIA SULLE ATTIVITÀ DI AUDIT, SIA NEI PROCESSI DELL'AGENZIA.**

Da segnalare che la particolare drammaticità dell'emergenza Covid-19 ha imposto ad ATS Val Padana di rivedere la programmazione di tutte le attività di competenza, come pure l'impiego delle risorse umane, con l'obiettivo di generare risposte emergenziali ai bisogni dei cittadini in un'ottica di "Governance" e di sviluppare il ruolo di "facilitatore" di processi collaborativi tra i soggetti della rete d'offerta di servizi sanitari, socio-sanitari e sociali.

L'ATS della Val Padana ha agito tempestivamente per far fronte alla dimensione e alla complessità dell'emergenza, organizzandosi con azioni straordinarie, urgenti, fortemente coordinate, integrate e trasversali tra tutte le sue strutture e funzioni, anche allo scopo di assicurare interfacce unitarie nei rapporti e relazioni operative con tutti gli Enti e le Istituzioni che, con diversi ruoli e responsabilità concorrono alla gestione dell'emergenza.

Nel periodo dell'emergenza l'attività di controllo svolta dalla funzione Internal Auditing, è proseguita nel pieno rispetto del piano annuale definito nel 2020, seppure con qualche rallentamento nell'attività di follow-up, che è stata riprogrammata.

La situazione di emergenza venuta a crearsi in relazione alla diffusione dell'epidemia da COVID 19 ha comunque avuto un forte impatto su molti processi dell'Agenzia, determinando conseguentemente una modifica anche sulle modalità del controllo interno, in adeguamento alle Linee di Indirizzo nazionali e regionali emanate. L'RPCT aziendale ha ravvisato l'opportunità di procedere ad un aggiornamento del PTPCT 2020-2022 con particolare riferimento alla mappatura dei processi e relativa valutazione del rischio nonché alle misure di prevenzione. Con Decreto n. 552 del 26/11/2020 si è pertanto proceduto ad una rivalutazione del PTPCT, limitatamente alle aree di rischio maggiormente impattate dall'emergenza ed alle misure di prevenzione, rilevando al contempo tutte le azioni poste in essere per evitare il rischio che la "pressione" esercitata sulle varie strutture aziendali portasse ad un allentamento dei sistemi dei controlli. Si è proceduto all'aggiornamento della mappatura dei processi integrando il catalogo dei processi a rischio con due ulteriori processi: lasciti e donazioni di somme in denaro e lasciti e donazioni di beni.

Altri impatti immediati rilevanti sull'organizzazione delle attività nell'Agenzia, a seguito dell'emergenza COVID-19, si registrano in particolare sui processi di approvvigionamento di beni e servizi e nel reclutamento e nella gestione del personale. In particolare:

- Acquisti diretti al fine di reperire quanto necessario ad affrontare l'urgenza in deroga alle procedure ordinarie;
- Procedure straordinarie di reclutamento del personale per far fronte all'emergenza;
- Implementazione della forma di lavoro agile semplificato (Smart working).

## **LA FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING E IL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI**

La funzione di Internal Auditing, funzione indipendente, è un'attività finalizzata alla valutazione dell'efficacia 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.

Vista la strategicità delle funzioni di controllo interno, nel Piano di Organizzazione Strategico (POAS) dell'ATS della Val Padana, è stata istituita la UOC Sistemi Informativi e Controllo Direzionale, in staff al

#### Internal Auditing

Direttore Generale, che garantisce al suo interno l'integrazione dei sistemi di controllo, tramite le seguenti funzioni: Controllo di gestione, Qualità e Internal Auditing.

La struttura assicura anche la sinergia tra le funzioni al fine di evitare sovrapposizioni o duplicazioni che potrebbero presentare il rischio di una ridondanza di attività di controllo e di massimizzare il valore prodotto dall'attività di verifica.

Già il Piano Triennale Prevenzione Corruzione e Trasparenza 2020-2022, adottato con Decreto n. 36 del 30/01/2020, dà evidenza della integrazione dei sistemi dei controlli in coerenza con le indicazioni del PNA 2019. In esso viene infatti adottata una metodologia di valutazione a valenza aziendale per tutte le attività dell'organizzazione, in una logica di unificazione degli strumenti di monitoraggio e controllo. Anche la mappatura dei processi nell'ATS della Val Padana, presenti nel PTPCT, si basa sul nutrito complesso di documenti codificati nell'ambito del Sistema di Gestione della Qualità applicato a tutta l'organizzazione, che è stato oggetto di un lungo percorso di revisione, avviato nel 2016, nell'ottica della definitiva unificazione ed uniformazione delle attività e delle prassi in essere nell'Agenzia.

L'introduzione di modelli uniformi e di un linguaggio comune, oltre che la ricognizione dei rischi a livello di sistema, può indirizzare in maniera più efficace i relativi presidi di controllo, tenendo altresì in considerazione tutte le iniziative già in essere in ottica integrata.

Pertanto la funzione di Internal Auditing, collegata tramite la struttura di riferimento, alle specifiche e autonome funzioni preposte alla gestione dei rischi è in grado di contribuire al buon andamento dell'azione amministrativa, valorizzando la propria attività di controllo accanto al primo e tradizionale livello di controllo interno che è affidato ai responsabili dei diversi processi ed è principalmente volto a valutare che l'azione amministrativa si svolga conformemente alle disposizioni di riferimento.

Nel contesto attuale emergenziale, come sopra descritto, le varie componenti del sistema integrato di controllo interno sono chiamate a rafforzare la propria funzione a seguito del sorgere di rischi specifici derivanti dalla pandemia o ad un aggravamento dei rischi a seguito dell'organizzazione di nuovi servizi e attività. Allo scopo, nell'anno 2020 è stata codificata una procedura per la gestione integrata dei flussi informativi di II e III livello.

Questa Agenzia si pone come ulteriore obiettivo quello di dare avvio al tavolo dei controlli interni dotandosi di linee operative con lo scopo di rafforzare gli strumenti di controllo interni, coinvolgendo tutte le strutture deputate ai controlli di secondo e terzo livello.

## L'ATTIVITÀ DI INTERNAL AUDITING

Il Piano delle attività di Audit è lo strumento con il quale viene definita la pianificazione annuale degli interventi di audit.

Nel piano sono individuati i processi e/o le attività che saranno verificati nell'anno, i correlati centri di responsabilità e le risorse da destinarsi per lo svolgimento delle attività di indagine da effettuarsi in corso d'anno. La proposta di Piano viene formulata dal Responsabile della Funzione di Internal Auditing, in condivisione con i Responsabili delle altre funzioni di controllo appartenenti alla struttura di riferimento e adottato dalla Direzione Strategica.

Le attività di audit sono svolte nel rispetto dei principi contenuti nel Codice Etico IIA (Institute of Internal Auditors), conformemente agli Standard Internazionali Professionali di Indipendenza, Obiettività, Riservatezza e Competenza. Gli interventi di audit, come previsto nel Manuale di Internal Auditing, si articolano nelle seguenti fasi:

1. programmazione operativa (definizione obiettivi e calendario del lavoro);



## UOC Sistemi Informativi e Controllo Direzionale

---

### Internal Auditing

2. analisi preliminare (studio della documentazione, somministrazione di questionari agli operatori del sistema, analisi flowchart, procedure e punti di controllo, analisi dei dati sulle operazioni, analisi dei dati relativi ad eventuali controlli, analisi dei dati di risposta ai questionari, ecc.);
3. definizione di una checklist ed estrazione di un campione di operazioni relative al processo da sottoporre a test di conformità;
4. riunione di avvio (kick-off meeting: apertura formale dell'intervento, acquisizione documentazione e informazioni utili);
5. reporting (stesura rapporto di audit in versione di bozza, fase di condivisione del documento, stesura rapporto audit finale condiviso, rilascio definitivo documento);
6. riunione di chiusura dell'audit (exit meeting);
7. eventuale follow-up.

## RACCORDO CON REGIONE LOMBARDIA E IL NVP

Il collegamento della funzione di Internal Auditing con il livello regionale è garantito mediante i rapporti con l'UOC Regionale Sistema dei Controlli, Prevenzione della Corruzione, Trasparenza e Privacy Attivazione – struttura Audit - che ha tra i compiti il supporto e coordinamento della rete di uffici di Internal Auditing del sistema regionale.

Il raccordo viene garantito attraverso adeguati flussi informativi:

- pianificazione annuale, entro il 28 febbraio 2021;
- relazione annuale di monitoraggio delle attività 2020, entro il 31 marzo 2021;
- relazione semestrale di monitoraggio delle attività 2021, entro il 31 luglio 2021
- trasmissione tempestiva di aggiornamenti e/o modifiche relative alla funzione.

La funzione aziendale di Internal Auditing collabora altresì con il Nucleo di valutazione delle Prestazioni al fine di perseguire il miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza delle attività dell'Agenzia.



## LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITÀ SVOLTE NEL 2020

L'ATS della Val Padana ha approvato con decreto n. 79 del 21/02/2020 il Piano di attività dell'Internal Auditing per l'anno 2020. Tutti e tre gli Audit programmati sono stati effettuati (uno svolto in forma congiunta con l'Ufficio Qualità aziendale), coinvolgendo 4 Strutture complesse aziendali, comportando l'individuazione di 16 rilievi che si tradurranno in azioni di miglioramento nel corso dell'anno in corso, come programmato nei relativi follow-up, inseriti nel presente documento. Le criticità e/o aree di miglioramento evidenziate, comunicate al RPCT, in alcuni casi rappresentano input per l'aggiornamento del PTPC, anche ai fini dell'individuazione di misure di prevenzione della corruzione.

L'attività ha evidenziato quanto sinteticamente riportato nelle seguenti tabelle:

<b>Titolo:</b> Processo sanzionatorio nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo dell'Udo socio sanitarie
<b>Oggetto:</b> Verifica della corretta applicazione della normativa specifica in materia di processo sanzionatorio in esito all'attività di vigilanza e controllo di appropriatezza sulle Udo sociosanitarie.
<b>Owner processo - Strutture auditate:</b> Dipartimento PAAPSS – UOC Controlli Produzione Attività Polo Ospedaliero e Rete Territoriale.
INDIVIDUAZIONE AREE DI MIGLIORAMENTO
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Possibilità di migliorare l'integrazione tra le due aree territoriali;</li> <li>2. Revisioni della Procedura di Qualità PP 10.3.1;</li> <li>3. Monitoraggio e interpretazione delle differenze nell'accertare sanzioni nei diversi ambiti territoriali;</li> <li>4. Maggior rotazione delle équipe di controllo sui diversi ambiti territoriali.</li> </ol>

<b>Titolo:</b> Processo sanzionatorio in esito all'attività di vigilanza e controllo da parte di una struttura del DVSA e del DIPS.
<b>Oggetto:</b> Verifica dell'efficacia, dell'appropriatezza e dell'uniformità dei controlli svolti.
<b>Owner processo - Strutture auditate:</b> UOC Igiene Alimenti e Nutrizione - Distretto Veterinario Cremona.
INDIVIDUAZIONE AREE DI MIGLIORAMENTO
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Possibilità di migliorare l'integrazione tra le due aree territoriali;</li> <li>2. Maggior sistematicità nel monitoraggio delle scadenze;</li> <li>3. Maggior sistematicità nella raccolta delle evidenze dei controlli;</li> <li>4. Verifica ed adeguamento delle Procedure di Qualità..</li> </ol>

<b>Titolo:</b> Percorso Attuativo della Certificabilità- PAC.
<b>Oggetto:</b> Verificare la corretta applicazione delle procedure soprattutto con riferimento ai controlli contabili periodici esplicitati.
<b>Owner processo - Strutture auditate:</b> Dipartimento Amministrativo – UOC Approvvigionamenti e Tecnico Patrimoniale + UOC Economico Finanziario.
INDIVIDUAZIONE AREE DI MIGLIORAMENTO
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifica delle Procedure di Qualità ed eventuale revisione delle stesse;</li> <li>2. Applicazione del principio della separazione delle funzioni di registrazione da quelle di controllo;</li> <li>3. Sistematicità nella raccolta delle evidenze dei controlli al fine di consentire la tracciabilità, l'identificazione per tipologia di controllo e garantire la trasparenza amministrativa.</li> </ol>

## LA PROGRAMMAZIONE DELL'ATTIVITÀ PER L'ANNO 2021

Il Piano degli audit per l'anno 2021 risente in particolare dell'attuale contesto emergenziale, anche in applicazione delle Linee di Indirizzo per i controlli interni durante l'emergenza da Covid, emanate dalla Corte dei Conti, e dell'analisi effettuata da ORAC relativamente alla prevenzione dei rischi in situazione di emergenza.

Non può comunque prescindere dalle seguenti finalità:

- rispondere alle aspettative del management in termini di mitigazione dei rischi delle attività e dei processi;
- verificare l'efficacia del sistema dei controlli e la conformità delle procedure e dei processi alla normativa di riferimento;
- accertare, attraverso interventi di follow-up, l'effettiva implementazione delle eventuali raccomandazioni e degli eventuali piani d'azione relativi agli audit effettuati.

I processi da sottoporre a controllo per l'anno 2021 sono pertanto i seguenti:

- **Reclutamento personale a seguito emergenza** Lo stato emergenziale ha previsto modalità eccezionali di reclutamento del personale, a volte anche in deroga alle norme vigenti, quale misura straordinaria necessaria a garantire l'erogazione delle prestazioni di assistenza sanitaria. Verrà verificata la conformità di tali atti alle fattispecie previste dalla legislazione emergenziale e la verifica degli atti di spesa, adottati in deroga alle ordinarie procedure amministrativo-contabili.

**CODICE AUDIT:** 01.21

**ATTIVITÀ/PROCESSO:** Processo di reclutamento del personale in stato emergenziale

**OBIETTIVO DELL'AUDIT:** verifica della conformità di tali atti alle fattispecie previste dalla legislazione emergenziale e la verifica degli atti di spesa, dell'efficacia delle procedure, nonché del rispetto dei principi di pubblicità e trasparenza.

**DIREZIONE/STRUTTURA AUDITATA:** DIPARTIMENTO AMMINISTRATIVO- UOC Gestione Risorse Umane

**AUDITOR:** Responsabile della funzione di Internal Auditing.

- **Acquisti diretti al fine di reperire quanto necessario ad affrontare l'urgenza in deroga alle procedure ordinarie:** Gli approvvigionamenti rappresentano uno snodo cruciale per la capacità di risposta del SSN e la continuità di gestione dei servizi sanitari durante l'emergenza Covid-19, periodo durante il quale sono state approvate importanti deroghe per garantire, da un lato, il rispetto dei principi pubblici degli acquisti, dall'altro, tempi rapidi per la selezione del fornitore. Verrà verificata la conformità di tali atti alle fattispecie previste dalla legislazione emergenziale e la verifica degli atti di spesa, adottati in deroga alle ordinarie procedure amministrativo-contabili

**CODICE AUDIT:** 02.21

**ATTIVITÀ/PROCESSO:** Acquisti diretti al fine di reperire quanto necessario ad affrontare l'urgenza in deroga alle procedure ordinarie

**OBIETTIVO DELL'AUDIT:** verifica della conformità di tali atti alle fattispecie previste dalla legislazione emergenziale e la verifica degli atti di spesa, dell'efficacia delle procedure, nonché del rispetto dei principi di pubblicità e trasparenza.

**DIREZIONE/STRUTTURA AUDITATA:** Dipartimento AMMINISTRATIVO - UOC Approvvigionamenti e Tecnico Patrimoniale

**AUDITOR:** Responsabile della funzione di Internal Auditing.

- **Attuazione del Percorso Attuativo della certificabilità:** Nell'ambito del percorso attuativo della certificabilità, nel periodo emergenziale è stata posta particolare attenzione al tema delle donazioni erogate da vari soggetti, che ha determinato l'aggiornamento della procedura "Lasciti e donazioni da privati vincolati ad investimenti", nell'ambito dell'area H, patrimonio netto. La necessità di vigilare in termini di corretto utilizzo delle donazioni ha reso necessario anche elaborare uno specifico "Regolamento per la disciplina delle donazioni dell'ATS della Val Padana".

**CODICE AUDIT:** 03.21

**ATTIVITÀ/PROCESSO:** Attuazione controlli contabili periodici previsti dal PAC.

**OBIETTIVO DELL'AUDIT:** verifica della corretta applicazione della procedura e del Regolamento soprattutto con riferimento agli aspetti amministrativo-contabili. Verifica con check list della compliance con le procedure.

**DIREZIONE/STRUTTURA AUDITATA:** Dipartimento Amministrativo - UOC Servizio Economico Finanziario.

**AUDITOR:** Responsabile della funzione di Internal Auditing.

- **Verifica dell'attuazione dello smart working in modalità ordinaria:** Durante il periodo emergenziale l'ATS ha provveduto a garantire al personale dipendente l'applicazione del lavoro agile nel rispetto della disciplina in materia. Nel corso del 2021 verrà attuato il passaggio dallo smart working emergenziale a quello ordinario con l'approvazione di un Regolamento che ne disciplini le modalità di attuazione e dei controlli.

**CODICE AUDIT:** 04.21

**ATTIVITÀ/PROCESSO:** Verifica dell'attuazione dello Smart Working in modalità ordinaria.

**OBIETTIVO DELL'AUDIT:** Verifica della corretta applicazione del Regolamento che disciplina la modalità ordinaria di attuazione del lavoro agile soprattutto con riferimento ai controlli.

**DIREZIONE/STRUTTURA AUDITATA:** UOC Gestione Risorse Umane e UOS e Sistemi informativi e DWH.

**AUDITOR:** Responsabile della funzione di Internal Auditing.

## LA PROGRAMMAZIONE DEI FOLLOW-UP 2021

**CODICE AUDIT:** 01.20

**ATTIVITÀ/PROCESSO:** Processo sanzionatorio nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo dell'UdO socio sanitarie

**OBIETTIVO DEL FOLLOW-UP:** si procederà a verificare lo stato d'attuazione degli interventi di miglioramento definiti durante l'audit ed il rispetto delle tempistiche concordate e definite nel Piano di Azione - Scadenza 28/02/2021 -

**CODICE AUDIT:** 02.20

**ATTIVITÀ/PROCESSO:** Processo sanzionatorio in esito all'attività di vigilanza e controllo da parte di una struttura del DVSA e del DIPS

**OBIETTIVO DEL FOLLOW-UP:** si procederà a verificare lo stato d'attuazione degli interventi di miglioramento definiti durante l'audit ed il rispetto delle tempistiche concordate e definite nel Piano di Azione - Scadenza 30/06/2021 -

**CODICE AUDIT:** 03.20

**ATTIVITÀ/PROCESSO:** Percorso Attuativo della Certificabilità- PAC

**OBIETTIVO DEL FOLLOW-UP:** si procederà a verificare lo stato d'attuazione degli interventi di miglioramento definiti durante l'audit ed il rispetto delle tempistiche concordate e definite nel Piano di Azione - Scadenza 28/02/2021 -

## UOC Sistemi Informativi e Controllo Direzionale

Internal Auditing

### MODIFICHE ED INTEGRAZIONI

La programmazione per l'anno 2021 è stata effettuata tenendo in considerazione la possibilità di effettuare Audit congiunti con la funzione Qualità, con il RPCT e con il Controllo di Gestione ed eventualmente di effettuare interventi in aree che saranno oggetto di specifiche richieste formulate dalla Direzione Strategica, in ordine anche a rilievi da parte del Collegio Sindacale e/o del Nucleo di Valutazione delle Prestazioni.

Il Piano degli Interventi di Audit potrà essere variato ed integrato, altresì, in base a:

- specifiche richieste formulate da Regione Lombardia;
- segnalazioni da parte delle altre funzioni adibite ai controlli Interni;
- valutazione in merito allo stato di avanzamento delle azioni;
- eventuali esigenze di carattere straordinario.

Gli eventuali scostamenti rispetto al presente Piano saranno motivati nella relazione consuntiva annuale.

### REPORTING E FLUSSI INFORMATIVI

Le comunicazioni della funzione di Internal Auditing saranno rivolte ai seguenti soggetti:

- Soggetti auditati: destinatari delle comunicazioni previste nelle diverse fasi degli interventi di audit;
- Direzione Strategica: destinataria dei rapporti di audit e delle relazioni periodiche sullo stato di attuazione del Piano;
- Responsabili delle funzioni cointeressate alla specifica procedura/azione esaminata: destinatari dei rapporti di audit per gli aspetti di loro competenza;
- Funzioni aziendali preposte, a diverso titolo, alla gestione dei rischi: destinatari delle eventuali segnalazioni rispetto ai rischi presidiati.

### RISORSE

Le risorse a disposizione per la realizzazione del Piano di audit 2021 sono le seguenti:

- Responsabile della Funzione di Internal Audit per circa 420 ore;
- Collaborazione di varie professionalità aziendali in relazione alla specificità dell'area da auditare per un impegno da quantificare al bisogno.

### CRONOPROGRAMMA E ORE DEDICATE

Codice audit	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC
01.21				20	20	20	20					
02.21								20	20	20	20	
03.21								20	20	20	20	
04.21								20	20	20	20	
01.20 (follow-up)		15										
02.20 (follow-up)						15						
03.20 (follow-up)		15										
Rendicontazione Piano 2020			15									
Relazione semestrale							20					
Piano Audit 2021		20										