

Cl.: 1.1.02

DECRETO n. 75

del 19/02/2021

OGGETTO: INTERNAL AUDITING: PIANO DELLE ATTIVITÀ DI AUDIT 2021

**II DIRETTORE GENERALE – Dott. Salvatore Mannino**

Acquisito il parere favorevole del  
DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott. Alessandro Cominelli

Acquisito il parere favorevole del  
DIRETTORE SANITARIO

Dott.ssa Silvana Cirincione

Acquisito il parere favorevole del  
DIRETTORE SOCIOSANITARIO

Dott.ssa Carolina Maffezzoni

Responsabile del procedimento: BONI CRISTINA

## IL DIRETTORE GENERALE

Richiamati:

- Il D.Lgs. 286 del 30/7/1999 e il D.Lgs.150 del 27/10/2009 che hanno delineato, tra l'altro, un potenziamento dei controlli interni alle Pubbliche Amministrazioni, prevedendo che ogni P.A. adotti dei sistemi di controllo interno;
- La D.G.R. n. 2524 del 24/11/2011 "Vigilanza e controllo sugli Enti del sistema regionale, ai sensi dell'art.1 comma 1, comma 1-bis e 5 quarter, L.R. 27 dicembre 2006, n. 30", che promuove la valorizzazione della rete di Internal Auditing;
- Il Decreto regionale n. 2822 del 3/4/2013 con oggetto "Approvazione del Manuale di Internal Auditing della UO Sistema dei Controlli e Coordinamento Organismi Indipendenti" che approva il Manuale di Internal Auditing regionale;
- La L.R. n. 17 del 14/6/2014 "Disciplina del sistema dei controlli interni ai sensi dell'art. 58 dello Statuto d'autonomia" che disciplina, tra l'altro, la funzione di Internal Auditing e le modalità e procedure per il controllo finalizzato a garantire legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;
- La D.G.R. n. 2989 del 23/12/2014 "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l'anno 2015", che introduce l'obbligo di costruzione di una Rete di Internal Auditing (IA) in tutti gli Enti Sanitari;

Premesso che, in ottemperanza alle disposizioni normative sopra richiamate, 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;

Dato atto altresì che la Funzione di Internal Auditing, a seguito della definizione dell'assetto organizzativo e funzionale contenuto nel Piano Organizzativo Aziendale Strategico (POAS) di cui al Decreto n. 105 del 17/03/2017, è stata inserita nell'UOC Sistemi Informativi e Controllo Direzionale, in staff al Direttore Generale, che garantisce al suo interno l'integrazione dei sistemi di controllo, tramite le ulteriori funzioni del Controllo di Gestione e della Qualità;

Dato atto altresì che la funzione di Internal Auditing lavora in sinergia anche con il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza;

Considerato che 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;

Richiamate altresì la Legge n. 190 del 6/11/2012 e il D.Lgs. n. 33 del 4/3/2013, così come modificati dal D.Lgs. 25/05/2016, n. 97 "Revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza";

Dato atto che la struttura regionale Sistema dei Controlli, Prevenzione della Corruzione, Trasparenza e Privacy- Audit - di Regione Lombardia con e-mail del 12 gennaio u.s. ha fissato le seguenti scadenze:

- 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;
- aggiornamenti e/o modifiche relative alla funzione, da trasmettersi tempestivamente;

Dato atto altresì che la pianificazione annuale dell'attività di Audit per l'anno 2021 non può prescindere dall'impatto che il periodo emergenziale ancora in atto ha nei processi dell'Agenzia, anche in relazione alle seguenti determinazioni:

- Deliberazione Corte dei Conti n. 18/2020 "Linee di indirizzo per i controlli interni durante l'emergenza da COVID-19";
- Deliberazione ORAC n. 2/2020 "Determinazioni in merito alle attività di controllo nell'emergenza;

Ritenuto quindi opportuno, per dare seguito alle indicazioni regionali, procedere alla programmazione dell'attività di Internal Auditing per l'ATS della Val Padana, provvedendo a redigere il Piano di attività, nel quale sono stati definiti gli obiettivi, le finalità e la programmazione dell'attività dell'ATS Val Padana per l'anno 2021;

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

Ricordato che l'attività di Internal Auditing è regolata a livello internazionale dagli standard di riferimento dell'internal auditing emanati dall'Institute of Internal Auditors (IIA);

Visto l'allegato Piano delle attività di Audit per l'anno 2021 con la specifica che nell'ipotesi in cui dovessero intervenire ulteriori esigenze e/o diverse necessità aziendali, sarà cura del Responsabile dell'Internal Auditing provvedere all'aggiornamento della predetta pianificazione senza procedere all'adozione di ulteriori provvedimenti deliberativi;

Vista l'attestazione del Responsabile del procedimento amministrativo dott.ssa Boni Cristina e del Direttore dell'UOC Sistemi Informativi e Controllo Direzionale dott. Marco Villa, in ordine alla regolarità tecnica ed alla legittimità del presente provvedimento;

Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo, Sanitario e Sociosanitario;

#### D E C R E T A

1. di approvare, sulla base di quanto esplicitato nelle premesse, il Piano delle attività di Audit, nel quale sono stati definiti gli obiettivi, le finalità e la programmazione dell'attività dell'ATS Val Padana per l'anno 2021, come da documento allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
2. di riservarsi di modificare il Piano di Audit, anche alla luce di nuove disposizioni regionali e di eventuali esigenze di carattere straordinario o di specifiche richieste formulate dalla Direzione Strategica;
3. di garantire al Responsabile 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;
4. di trasmettere, entro il 28/02/2021, il Piano delle Attività di Audit per l'anno 2021 alla struttura regionale Sistema dei Controlli, Prevenzione della Corruzione, Trasparenza e Privacy- Audit - di Regione Lombardia;
5. di disporre, a cura dell'UOC Affari Generali, Legali e Istituzionali, la pubblicazione all'Albo on-line ai sensi dell'art. 32 della L. n. 69/2009 e nel rispetto del Regolamento UE 679/2016.

Firmato digitalmente  
Dott. Salvatore Mannino