



Ospedale Maggiore di Lodi
Distretti e Presidi Lodigiani

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ASST Lodi

Piano annuale di Controllo Interno

Anno 2022

Sommario

Introduzione.....	3
Obiettivi per l'anno 2022	4
Piano annuale di Internal Audit 2022.....	5
1. Interventi di Internal Audit per l'anno 2022	5
2. Interventi di Follow-up per l'anno 2022.....	5
3. Programmazione delle attività per l'anno 2022.....	6
Normativa e documentazione di riferimento.....	11

Introduzione

L'esigenza di avviare specifici controlli interni è un tema particolarmente sentito dai Legislatori che hanno ritenuto di disciplinare e rafforzare, sia a livello Nazionale che a livello Regionale, la funzione di Internal Auditing (IA) quale strumento di controllo di terzo livello caratterizzato da autonomia ed indipendenza rispetto ai processi aziendali, necessario per presidiare e verificare le procedure dell'organizzazione, identificare e mitigare i rischi, approvare modelli interni al fine di garantire la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa che per essere tale deve essere misurabile e verificabile nella sua efficacia ed efficienza.

Il Piano annuale di Internal Audit per l'anno 2022 si colloca coerentemente con i programmi e con gli obiettivi definiti a livello aziendale per l'anno in corso, tenendo in considerazione eventuali ampliamenti dell'attività dell'Azienda, modifiche normative, cambiamenti organizzativi e la verifica ed il monitoraggio del grado di rischio insito nei processi mappati.

Per l'anno 2022 rimangono in vigore gli adempimenti relativi alla funzione di Internal Auditing stabiliti dalla ex. D.G.R. 1046/2018 *"Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Sociosanitario per l'esercizio 2019 - (di concerto con gli assessori Caparini, Piani e Bolognini)"*, così come definito nella comunicazione inviata in data 20 gennaio 2022 dalla Struttura Audit Giunta Regionale.

In particolare, i Responsabili di Internal Auditing aziendali hanno l'incarico di trasmettere a Regione Lombardia:

- la pianificazione annuale dell'attività di audit dell'anno 2022, entro il 28 febbraio 2022;
- la relazione annuale di monitoraggio sullo stato di attuazione delle attività di audit effettuate nell'anno 2021, entro il 28 febbraio 2022;
- la relazione semestrale di monitoraggio delle attività di audit effettuate nel primo semestre 2022, entro il 31 luglio 2022;
- aggiornamenti e/o modifiche relative alla funzione, da trasmettersi tempestivamente.

Tale documentazione dovrà essere trasmessa alla Struttura Audit di Regione Lombardia, mediante invio alla casella e-mail audit@regione.lombardia.it .

Si evidenzia infine la stretta sinergia tra l'attività di prevenzione della corruzione e della trasparenza effettuata dal RPCT e l'attuazione dei controlli previsti dall'Internal Auditing, al fine di contribuire alla realizzazione di un sistema di controlli integrato ed efficace.

Obiettivi per l'anno 2022

Nel corso dell'anno 2022, come di consueto, sarà opportuno dare continuità alle attività avviate nel corso degli anni precedenti al fine di mantenere il controllo dei processi caratterizzati da gradi di rischio più elevati.

Per l'anno 2022 rimane invariato il peso del rischio (Risk Assessment) che può compromettere il raggiungimento degli obiettivi legati alle attività amministrative e contabili, tuttavia si continuerà ad implementare il percorso di mappatura dei processi aziendali e di valutazione dei rischi (Risk Assessment) che possono caratterizzare tali processi. Qualora si rendesse necessario, al termine del processo di mappatura delle attività e di misurazione del rischio ad esse correlato, si provvederà a riformulare la programmazione delle attività di Internal Auditing ed eventualmente rimodularne la procedura.

Per l'anno 2022 si ritiene opportuno dare precedenza a quelle attività ritenute prioritarie, considerando le indicazioni nazionali o regionali in materia e le mappature aziendali di rischio sinora effettuate.

Se necessario, oltre alle azioni propriamente rientranti nella programmazione delle attività di Internal Auditing, si attueranno ulteriori attività di monitoraggio su richiesta della Direzione Strategica o determinate da segnalazioni che dovessero pervenire da cittadini o dagli stakeholders.

Un ulteriore obiettivo prefissato è quello di mantenere una linea di collaborazione con l'Agenzia Regionale di Controllo del Sistema Sociosanitario, con la Struttura Regionale di Internal Auditing e con le altre Strutture della Rete regionale di Internal Auditing. Il lavorare in sinergia con le strutture regionali e con le altre realtà del sistema socio sanitario lombardo aiuta ad arricchire le competenze e genera inevitabili ricadute positive sulla strutturazione e sull'effettuazione dei controlli.

Piano annuale di Internal Audit 2022

Il presente piano, adeguato e commisurato ai rischi già noti, individua gli interventi ritenuti prioritari per l'anno 2022.

1. Interventi di Internal Audit per l'anno 2022

Nell'ambito delle aree aziendali considerate maggiormente a rischio e per le quali si ritiene fondamentale attuare azioni di Internal Auditing, si è scelto di implementare le procedure di controllo sulle seguenti attività:

- Procedura Acquisti e Controlli
- Libera Professione Intramuraria (ALPI)

2. Interventi di Follow-up per l'anno 2022

L'obiettivo principale del follow-up è la valutazione delle azioni correttive intraprese dai soggetti auditati, che devono essere poste in essere in risposta alle non conformità, e la conseguente conferma che il sistema gestionale del processo sia correttamente implementato.

La conduzione delle attività di follow-up prevede il confronto tra la normativa regionale di riferimento, gli esiti delle analisi delle evidenze documentali a supporto, il controllo dei processi organizzativi e la verifica delle conformità delle attività poste in essere ai percorsi autorizzativi o procedurali. Inoltre si prevede l'identificazione di indicatori di attività atti a consentire la rilevazione di particolari tipologie di criticità e/o irregolarità. È infine garantito un termine a ciascun soggetto auditato, stabilito dal gruppo di IA, entro il quale formulare le proprie eventuali controdeduzioni, che verranno rivalutate in un clima di condivisione e di programmazione, finalizzato alla risoluzione delle anomalie.

Per l'anno 2022, considerate le azioni di Internal Auditing realizzate negli anni precedenti, si ritiene opportuno implementare le seguenti azioni di follow-up:

- Gestione Esami Esternalizzati
- Gestione Esami Ecografici (Alliance Medical s.r.l.)

Qualora si ritenesse necessario saranno effettuate ulteriori azioni straordinarie e prioritarie volte alla verifica ed al monitoraggio dei procedimenti oggetto di Audit definiti in piani precedenti, al fine di accertare il venir meno delle criticità riscontrate.

3. Programmazione delle attività per l'anno 2022

La programmazione delle attività e l'individuazione del cronoprogramma degli interventi di Internal Audit sono l'esito di un percorso condiviso con la Direzione Strategica Aziendale.

Opportune modifiche ed integrazioni saranno apportate qualora si dovessero manifestare esigenze aziendali in tal senso, attualmente non pianificabili o di carattere straordinario, o eventi che potrebbero condizionare o modificare l'efficacia dei processi ed il conseguente raggiungimento degli obiettivi.

Audit 709 – 001 – 2022
PROCEDURA ACQUISITI E CONTROLLI

Soggetti Auditati: U.O.C. Approvvigionamenti e Logistica

Obiettivo: Verifica del rispetto della vigente normativa e della correttezza di procedure e responsabilità

Auditor incaricati:

- Dr. Marco Esposti – Responsabile IA
- Dr.ssa Giulia Zucconi – Collaboratore individuato
- Un ulteriore auditor sarà incaricato dal Responsabile IA in fase di convocazione per l'avvio delle attività

Tipologia d'intervento: Conformità (verifica della conformità dei comportamenti alle procedure e prassi interne e con quanto richiesto dal legislatore)

Periodo di riferimento: aprile 2022 – agosto 2021

Fasi intervento audit:

Aprile 2022	Maggio 2022	Giugno 2022	Luglio – Settembre 2022
Avvio Audit Analisi del processo, controlli sugli adempimenti			
	Conduzione Audit		
		Rapporto Audit	
			Eventuale Follow-Up

Audit 709 – 002 – 2022

LIBERA PROFESSIONE INTRAMURARIA (ALPI)

Soggetti Auditati: Professionisti che esercitano la Libera Professione Intramuraria (ALPI)

Obiettivo: Verifica del rispetto della vigente normativa e della correttezza di procedure e responsabilità

Auditor incaricati:

- Dr. Marco Esposti – Responsabile IA
- Barbara Fava – Collaboratore individuato
- Referenti per le attività di ALPI della UOC Direzione Medica del Presidio Ospedaliero Unico
- Referenti per le attività di ALPI della UOC Gestione e Sviluppo Risorse Umane
- Referenti per le attività di ALPI del CUP (Responsabile CUP)

Tipologia d'intervento: Conformità (verifica della conformità dei comportamenti alle procedure e prassi interne e con quanto richiesto dal legislatore)

Periodo di riferimento: dicembre 2021* – febbraio 2022

**a causa del manifestarsi della condizione di urgenza in merito all'Audit in oggetto, l'inizio delle attività è stato anticipato al mese di dicembre 2021*

Fasi intervento audit:

Dicembre 2021	Gennaio 2022	Febbraio 2022	Marzo – Giugno 2022
Avvio Audit Analisi del processo, controlli sugli adempimenti			
	Conduzione Audit		
		Rapporto Audit	
			Eventuale Follow-Up

Audit 709 – 003 – 2022
FOLLOW-UP AUDIT 709-002-2021
GESTIONE DEGLI ESAMI ESTERNALIZZATI

Soggetti Auditati: Professionisti che richiedono l'erogazione di prestazioni presso Enti Esterni

Obiettivo: Verifica del rispetto delle azioni correttive intraprese dai soggetti auditati, verifica del rispetto della nuova procedura.

Auditor incaricati:

- Dr. Marco Esposti – Responsabile IA
- Dr.ssa Giulia Zucconi – Collaboratore individuato
- Referenti per le attività della UOS Controllo di Gestione

Tipologia d'intervento: Follow-up di Audit Operativo

Periodo di riferimento: I semestre 2022

Audit 709 – 004 – 2022
FOLLOW-UP AUDIT STRAORDINARI 709-004-2021
GESTIONE ESAMI ECOGRAFICI (ALLIANCE MEDICAL SRL)

Soggetti Auditati: U.O.C. Radiologia

Obiettivo: Verifica del rispetto delle azioni correttive intraprese dai soggetti auditati, verifica della risoluzione delle criticità individuate

Auditor incaricati:

- Dr. Marco Esposti – Responsabile IA
- Dr.ssa Giulia Zucconi – Collaboratore individuato
- Sig.ra Daniela Bernocchi – Responsabile CUP

Tipologia d'intervento: Follow-up di Audit Operativo

Periodo di riferimento: I semestre 2022

Normativa e documentazione di riferimento

Si richiamano i seguenti atti e documenti, la cui elencazione non potrà in nessun caso considerarsi esaustiva:

- Legge 06.11.2012 n. 190 e s.m.i. *“Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell’illegalità nella Pubblica Amministrazione”*;
- Piano Nazionale Anticorruzione 2016, ex Delibera n. 831 del 3 agosto 2016 e successivi aggiornamenti;
- DGR 02.08.2016 n. X/5513 *“Ulteriori determinazioni in ordine alle linee guida regionali per l’adozione dei Piani di Organizzazione Aziendale Strategici delle Agenzie di Tutela della Salute (ATS), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (ASST), degli IRCCS di diritto pubblico della Regione Lombardia e di AREU”*;
- D.G.R. nr. XI/1046 del 17/12/2018 *“Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l’esercizio 2019 - (di concerto con gli assessori Caparini, Piani e Bolognini)”*;
- Codice Etico Comportamentale Aziendale;
- Piano delle Performance triennio 2022-2024;
- Documenti di programmazione e obiettivi aziendali.