

AZIENDA ULSS N. 8 BERICA

Viale F. Rodolfi n. 37 – 36100 VICENZA

REGIONE DEL VENETO



DELIBERAZIONE N. 676 DEL 28/04/2022

O G G E T T O

PIANO TRIENNALE DI AUDIT 2022-2024.

Proponente: DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Anno Proposta: 2022
Numero Proposta: 760/22

Il Direttore Amministrativo riferisce:

“Con DGR 231 del 6.3.2018 “*DGR 1122/2017: Linee guida di indirizzo per l’espletamento della funzione di internal auditing di Azienda Zero e delle aziende sanitarie del Veneto: Carta di revisione interna e nomina del Gruppo Tecnico e del Riferimento Scientifico*”, la Regione Veneto ha disciplinato competenze e responsabilità della funzione Internal Auditing aziendale, in staff al Direttore Amministrativo, nonché i rapporti con la corrispondente funzione di Azienda Zero.

Tra le responsabilità attribuite alla funzione aziendale vi è la predisposizione di un piano conforme alle strategie e agli obiettivi della funzione di Internal Auditing di Azienda Zero e definito sulla base della valutazione dei rischi aziendali.

Con nota prot. az. n. 41116 del 14.4.2022 Azienda Zero ha indicato le modalità di predisposizione della bozza del piano 2022-2024.

Sulla base di quanto stabilito dalle Linee Guida regionali e tenuto conto delle specificità aziendali, il referente della funzione ha predisposto la bozza del “Piano triennale di audit 2022-2024” e l’ha trasmessa ad Azienda Zero – UOC Internal Audit e Controlli delle Aziende del SSR – per la valutazione di competenza come previsto dalle succitate Linee Guida.

Non essendo pervenute osservazioni in merito ai contenuti della bozza di piano trasmessa, si ritiene superato positivamente il relativo controllo.

Si propone pertanto di adottare l’allegato “Piano triennale di audit 2022-2024” dell’Azienda ULSS 8 Berica, che costituisce parte integrante della presente deliberazione.

Il medesimo Direttore ha attestato l’avvenuta regolare istruttoria della pratica anche in relazione alla sua compatibilità con la vigente legislazione regionale e statale in materia.

I Direttori Sanitario e dei Servizi Socio-Sanitari, hanno espresso il parere favorevole per quanto di rispettiva competenza;

Sulla base di quanto sopra

**IL DIRETTORE GENERALE
DELIBERA**

- 1) di adottare l’allegato “Piano triennale di audit 2022-2024” dell’Azienda ULSS 8 Berica, che costituisce parte integrante della presente deliberazione.
- 2) di prescrivere che il presente atto venga pubblicato all’Albo on line dell’Azienda.

Parere favorevole, per quanto di competenza:

Il Direttore Amministrativo
(come proponente)

Il Direttore Sanitario
(dr. Salvatore Barra)

Il Direttore dei Servizi Socio-Sanitari
(dr. Achille Di Falco)

IL DIRETTORE GENERALE
(Maria Giuseppina Bonavina)

Copia del presente atto viene inviato al Collegio Sindacale al momento della pubblicazione.

IL DIRETTORE
UOC AFFARI GENERALI

Servizio Sanitario Nazionale - Regione Veneto
AZIENDA ULSS N. 8 BERICA
Viale F. Rodolfi n. 37 – 36100 VICENZA
COD. REGIONE 050–COD. U.L.SS.508 COD.FISC. E P.IVA 02441500242–Cod. iPA AUV
Tel. 0444 753111 - Fax 0444 753809 Mail protocollo@aulss8.veneto.it
PEC protocollo.centrale.aulss8@pecveneto.it
www.aulss8.veneto.it

REGIONE DEL VENETO



ULSS8
BERICA

PIANO TRIENNALE DI AUDIT 2022-2024

Rev.	Data	Predisposizione	Approvazione
1	18.4.2022	Responsabile I.A. Enzo Giordino	Direttore Amministrativo Dr. Fabrizio Garbin

SOMMARIO

Premessa

- 1. Contesto**
- 2. Pianificazione dell'attività aziendale**
- 3. Gantt attività 2022-2023-2024**
- 4. Attività di collaborazione con il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (rpct)**
- 5. Risorse e relativa allocazione in base alla priorità degli interventi**
- 6. Tempi di entrata in vigore**
- 7. Riesame e approvazione della revisione**

PREMESSA

La funzione di Internal Auditing, mediante la verifica dei processi, delle procedure, dei sistemi di gestione e di controllo aziendali, assolve alla finalità di identificare, mitigare e/o correggere gli eventuali rischi (strategici, di processo e di informativa) presenti nell'organizzazione contribuendo alla creazione di valore a livello di governance e di assurance nei processi aziendali.

E' deputata a svolgere un'attività indipendente ed obiettiva di supporto a tutte le funzioni aziendali e ai responsabili di processo nella quantificazione e gestione del rischio, con particolare riferimento ai rischi amministrativo, di compliance e di frode. Opera con la massima flessibilità, adattando la propria azione al variare e all'evolversi delle priorità aziendali.

Il modello organizzativo della funzione di Internal Auditing, disciplinato con DGR 231 del 6.3.2018, prevede che l'attività sia svolta attraverso la direzione ed il coordinamento del Direttore Amministrativo.

La funzione è coordinata dall'UOC Internal Audit e Controlli delle Aziende del SSR di Azienda Zero, che fornisce uno standard "minimo" cui tendere e alla quale deve essere relazionata l'attività svolta.

1. CONTESTO

Il Piano Triennale di Audit si inserisce in un contesto aziendale e regionale di riorganizzazione interna ed esterna avviata con Legge Regionale 19/2016 ed ormai consolidata, che ha definito i nuovi ambiti territoriali per le Aziende ULSS ed ha istituito Azienda Zero, il nuovo ente di governance della sanità della Regione Veneto.

L'anno 2021, in linea con il precedente, si è caratterizzato per la pandemia da Sars-Cov-2 iniziata a fine febbraio 2020 con i primi casi accertati.

L'emergenza epidemiologica ancora in atto ha occupato tutti i servizi aziendali in attività specifiche nella cura dei pazienti e nel contrasto alla diffusione del virus.

La Direzione aziendale ha rapidamente riorganizzato spazi, attività e gestione del personale per far fronte ad un'emergenza che quotidianamente ha presentato sviluppi e prospettive mutabili ed aleatorie, con una continua revisione delle attività in atto, in base a provvedimenti nazionali e regionali, legati agli indicatori epidemiologici.

Le aree sanitaria e della prevenzione sono state quelle più investite nella gestione dell'epidemia, ma anche l'area territoriale si è trovata nella necessità di riorganizzare i propri processi e riorganizzare le attività, con una continua riprogrammazione.

I servizi tecnici ed amministrativi hanno visto le loro attività rimodulate per supportare l'azienda nei procedimenti legati all'emergenza, pur nella prospettiva di tornare alle condizioni precedenti la pandemia.

L'attività di Internal Auditing, che comprende sia audit programmati che il monitoraggio sulle azioni suggerite a chiusura di audit dell'anno precedente, si è dovuta adeguare alla situazione emergenziale riorganizzando l'attività a fronte delle esigenze contingenti. Il perdurare dell'emergenza ha portato a continui spostamenti delle attività in calendario con necessarie modifiche dell'organizzazione del lavoro.

Il 2022 è iniziato con una situazione ancora incerta ed in continua evoluzione, ma con una prospettiva che sembra in miglioramento rispetto all'anno precedente.

In quest'ottica si propone una attività di audit che abbia un impatto ancora relativo sulle strutture che sono in prima linea nella gestione della pandemia.

Nel 2022 è in programma, in collaborazione con il Responsabile della Prevenzione della Corruzione, una completa revisione della mappatura dei processi aziendali adottando un processo sistematico di identificazione e valutazione dei rischi, consistente nell'individuazione e analisi dei processi organizzativi, con lo scopo di individuare le aree maggiormente a rischio.

Lo studio dei processi aziendali e l'analisi dei rischi in essi contenuti persegue la finalità di aumentare l'efficacia e l'efficienza dei processi attraverso azioni mirate all'aumento della performance aziendale e alla mitigazione dei rischi prioritari.

L'analisi dei rischi assume carattere strumentale ai fini dell'elaborazione da parte di Azienda Zero degli "Standard di processo" prioritari di intervento che saranno rilasciati alle Aziende.

L'aggiornamento del CRSA avverrà alla luce di eventuali nuovi ambiti quali: modifiche all'Atto Aziendale, privacy, rilievi da parte del Collegio Sindacale, aspetti legati alla pandemia da COVID-19.

2. PIANIFICAZIONE DELL'ATTIVITA' AZIENDALE

Rappresentazione sintetica degli obiettivi per l'anno 2022

Area	Obiettivo/i	Note
Area 1: Risk Assessment	Audit Assistenza Protesica, Preparazione e custodia salme e Recupero Crediti	
	Aggiornamento lista dei processi aziendali prioritari	
Area 2: Sistemi dei Controlli Interni	Revisione della mappatura dei processi aziendali con individuazione degli owner dei processi e adozione relativa delibera	In collaborazione con il Responsabile della Prevenzione della Corruzione
	Aggiornamento/modifica della documentazione (regolamenti, procedure, istruzioni operative) relativa all'area PAC	
Area 3: PAC Area I) "Debiti e Costi"	Audit PAC area "Debiti e Costi"	Gestione Azienda Zero
Area 4: Monitoraggi attività svolte	Monitoraggi sulle attività di audit e di verifica svolte nel 2021 in particolare dell'area "acquisti in sanità" per la UOC Economato, Provveditorato e Gestione della Logistica e la UOC Servizi Tecnici	In collaborazione con il Responsabile della Prevenzione della Corruzione
Area 5: Attività caratterizzanti	Attività di analisi delle criticità rilevate dal Collegio Sindacale e riscontrate nei verbali	

ANNO 2024

ATTIVITA'	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D
Follow up processi auditati (Acquisto di prestazioni di Residenzialità e semi-residenzialità per disabili e casse)												
AUDIT Acquisto di prestazioni di Residenzialità e semi-residenzialità per anziani												
AUDIT Gestione e trattamento giuridico ed economico del personale non dipendente (incarichi, co.co.co., borse di studio, ecc.)												
AUDIT PAC (Azienda Zero - Attività di audit a supporto del PAC)												
Attività caratterizzanti: Attività di analisi delle criticità rilevate dal Collegio Sindacale e riscontrate nei verbali												

4. ATTIVITA' DI COLLABORAZIONE CON IL RESPONSABILE DELLA PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E DELLA TRASPARENZA (RPCT)

Nell'Allegato 1 "Indicazioni metodologiche per la gestione dei rischi corruttivi" del Piano Nazionale Anticorruzione 2019 (Delibera ANAC 1064 del 13.11.2019), si sottolinea che le "Strutture di Audit Interno" sono tra gli attori coinvolti formalmente nello sviluppo del Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione avendo lo scopo di non introdurre ulteriori misure di controllo, ma di razionalizzare e mettere a sistema i controlli già esistenti nelle amministrazioni.

Dal punto di vista operativo la funzione di Internal Auditing collabora con il RPCT per verifiche e/o valutazioni in aree tematiche di competenza, al fine di rispondere ad obiettivi specifici indicati dalla Direzione aziendale o per soddisfare esigenze di valutazione dell'assetto organizzativo.

Nel corso del 2022 sarà aggiornata la mappatura dei processi aziendali. Per meglio affrontare questa materia e nella prospettiva di costruire una mappatura strutturata, si è pensato di considerare inizialmente alcuni processi già indicati come prioritari e che dovranno essere analizzati nel contesto di auditing. A questi si è pensato di affiancare anche l'analisi del rischio corruttivo, per un approccio congiunto.

I processi in questione sono, oltre alla già citata Assistenza Protesica, le attività di Prestazioni di specialistica ambulatoriale interna, la Formazione del personale e di Ispezioni veterinarie.

La funzione, inoltre, potrà essere chiamata dalla Direzione aziendale a realizzare interventi mirati di audit per analizzare e verificare situazioni particolari che dovessero manifestarsi nelle dinamiche aziendali.

5. RISORSE E RELATIVA ALLOCAZIONE IN BASE ALLA PRIORITA' DEGLI INTERVENTI

All'Ufficio Internal Auditing aziendale è assegnata una risorsa, con qualifica di collaboratore amministrativo, titolare dell'incarico di Referente aziendale della funzione.

Per lo svolgimento degli audit il referente, qualora necessario, potrà avvalersi della collaborazione di risorse interne o esterne, autorizzate dal Direttore Amministrativo.

6. TEMPI DI ENTRATA IN VIGORE

Il presente piano entra in vigore dalla data di approvazione.

7. RIESAME E APPROVAZIONE DELLA REVISIONE

Qualora intervenissero indicazioni in merito da parte dell'UOC Internal Audit e Controlli delle Aziende del SSR di Azienda Zero o della Direzione Aziendale.