

Servizio Sanitario Nazionale - Regione Veneto
AZIENDA ULSS N. 8 BERICA
Viale F. Rodolfi n. 37 – 36100 VICENZA



DELIBERAZIONE

n. 594

del 9-5-2018

O G G E T T O

Approvazione Piano di Audit 2018-2020 dell'Azienda-ULSS 8"Berica".

Proponente: Direttore Amministrativo
Anno Proposta: 2018
Numero Proposta: 710

Il Direttore Amministrativo riferisce:

L'Atto Aziendale di questa ULSS n. 8 Berica, nel recepire i principi di organizzazione e funzionamento stabiliti con la DGR del Veneto n. 1306 del 16.08.2017 che detta le linee guida per la predisposizione dei nuovi atti aziendali delle aziende ed enti del sistema sanitario regionale, individua tra le funzioni in staff alla Direzione Aziendale, la funzione Internal Auditing quale funzione in staff alla direzione Amministrativa.

All'art. 34 l'Atto Aziendale riporta l'attività e i principi della funzione, la quale *“..svolge un'attività indipendente e obiettiva di assurance e consulenza finalizzata al miglioramento dell'efficacia ed efficienza dell'organizzazione assistendo la stessa nel perseguimento dei propri obiettivi tramite un approccio professionale sistematico, che genera valore aggiunto in quanto finalizzato a valutare e migliorare i processi di gestione dei rischi, di controllo e di Corporate Governance. La funzione si ispira, nello svolgimento delle proprie funzioni, agli standard professionali, emanati dall'Institute of Internal Auditors (I.I.A) ed opera sulla base delle indicazioni contenute in un regolamento organizzativo e di funzionamento predisposto dall'Azienda Zero. La funzione di Internal auditing collabora e si coordina con il Responsabile della Prevenzione della corruzione e trasparenza aziendale (RPCT)”*.

Con DGR 231 del 6/3/2018 *“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 le competenze e le responsabilità della funzione Internal Auditing aziendale 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 dalla funzione di Internal audit di Azienda Zero e definito sulla base della valutazione dei rischi aziendali.

Sulla base di quanto stabilito dalle linee guida regionali e delle indicazioni fornite da questa direzione, tenuto conto delle specificità aziendali, la Referente della funzione di Internal auditing aziendale ha predisposto il Piano di audit 2018-2020, allegato alla presente Deliberazione.

Il Piano si raccorda e coordina all'orizzonte temporale e agli obiettivi aziendali contenuti nei documenti di sviluppo e programmazione aziendali aventi orizzonte temporale triennale, in particolare con il Piano delle performance 2018-2020 e con il Piano triennale di Prevenzione della corruzione e trasparenza 2018-2020.

Lo stesso Piano potrà essere oggetto di integrazioni e modifiche qualora intervengano indicazioni in merito da parte della funzione di Internal audit di Azienda Zero.

Considerato quanto sopra si propone di approvare il *“Piano di Audit 2018 – 2020”* dell'azienda Ulss 8 Berica, qui allegato, 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 approvare il “Piano di Audit 2018 – 2020” dell'azienda Ulss 8 Berica, che qui allegato costituisce parte integrante della presente deliberazione;
2. di riservarsi ulteriori integrazioni o modifiche qualora intervengano indicazioni in merito da parte della funzione di Internal Audit di Azienda Zero;
3. di prescrivere che il presente atto venga pubblicato all'Albo on-line dell'Azienda.

Parere favorevole, per quanto di competenza:

Il Direttore Amministrativo
(App.to come proponente)

Il Direttore Sanitario
(App.to Dr.ssa Simona Aurelia Bellometti)

Il Direttore dei Servizi Socio-Sanitari
(App.to Dr. Salvatore Barra)

IL DIRETTORE GENERALE
(F.to digitalmente Giovanni Pavesi)

Il presente atto è eseguibile dalla data di adozione.

Il presente atto è **proposto per la pubblicazione** in data 10-5-2018 all'Albo on-line dell'Azienda con le seguenti modalità:

Oggetto e contenuto

Copia del presente atto viene inviato in data 10-5-2018 al Collegio Sindacale (ex art. 10, comma 5, L.R. 14.9.1994, n. 56).

IL RESPONSABILE PER LA GESTIONE ATTI
DELL'UOC AFFARI GENERALI

 <p>REGIONE DEL VENETO ULSS8 BERICA</p>	Piano di audit 2018 - 2020	Servizio Internal Auditing
--	-----------------------------------	-------------------------------

PIANO DI AUDIT 2018 - 2020

Preparato da: <i>Servizio Internal Auditing</i>	Firme: Dr.ssa Susanna Visonà	Data:
Verificato da: <i>Direttore Amministrativo</i>	Firme: Dr. Tiziano Zenere	Data:
Approvato da: <i>Direttore Generale</i> <i>Direttore Amministrativo</i> <i>Direttore Sanitario</i> <i>Direttore Servizi Socio Sanitari</i>	Firme: Dr. Giovanni Pavesi Dr. Tiziano Zenere Dr.ssa Simona Bellometti Dr. Salvatore Barra	Data:

	Piano di audit 2018 - 2020	Servizio Internal Auditing
---	-----------------------------------	-------------------------------

1. PREMESSA

Il sistema di controllo interno dell'azienda può essere definito come l'insieme delle regole, delle procedure e delle strutture organizzative volte a consentire, attraverso un adeguato processo di identificazione, misurazione, gestione e monitoraggio dei principali rischi aziendali, una conduzione dell'azienda sana, corretta e coerente con gli obiettivi prefissati.

La funzione a cui compete la valutazione e lo sviluppo del sistema di controllo interno è la funzione di Internal Auditing che, collocata in staff al Direttore Amministrativo, è deputata a svolgere una 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-contabili, di frode e di compliance.

Il modello organizzativo della funzione di Internal auditing previsto per le aziende del SSR Veneto, disciplinato con Dgr 231 del 6/3/2018 "*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*", prevede che la funzione di Internal Auditing delle aziende sanitarie svolga la propria attività sotto la direzione e il coordinamento della propria Direzione Amministrativa alla quale dovrà relazionare e rispondere per le proprie attività. La funzione è coordinata funzionalmente dall'UOC Internal Auditing dell'Azienda Zero e deve a quest'ultima relazionare circa le attività svolte.

Le competenze della funzione così come declinate dal provvedimento regionale sono tese a garantire all'azienda:

- ✓ *il supporto per una corretta valutazione dei rischi associati alle strategie aziendali e ai piani di crescita dell'Azienda*
- ✓ *la collaborazione con i responsabili aziendali ai vari livelli finalizzata alla comprensione e all'analisi dell'ambiente di controllo, dei rischi correlati ai processi aziendali, delle attività in essere per la mitigazione dei rischi*
- ✓ *lo sviluppo e l'esecuzione di un Piano di Audit basato sull'analisi dei rischi*
- ✓ *la promozione in azienda della cultura dei rischi e dei controlli*
- ✓ *la valutazione dei controlli esistenti e la formulazione di suggerimenti per il loro miglioramento continuo*

	Piano di audit 2018 - 2020	Servizio Internal Auditing
---	-----------------------------------	-------------------------------

Tra le responsabilità attribuite alla funzione aziendale è *“la predisposizione di un piano conforme alle strategie e agli obiettivi dalla funzione di Internal audit di Azienda Zero e definito sulla base della valutazione dei rischi aziendali”*

Viene altresì definito il processo di internal auditing, che *“si compone di una sequenza coordinata di attività finalizzate ad assistere la Direzione Aziendale nell’attività di conseguimento degli obiettivi programmati e si articola nelle seguenti fasi:*

- ✓ *pianificazione dell’incarico*
- ✓ *svolgimento dell’incarico*
- ✓ *comunicazione dei risultati*
- ✓ *monitoraggio delle azioni correttive*

La funzione svolge un controllo di terzo livello presidiando i controlli di secondo livello svolti dalle funzioni aziendali (Controllo di gestione, Risk Management, Responsabile anticorruzione e Trasparenza) e quelli di primo livello attuati dai responsabili dei processi aziendali”

Per quanto riguarda lo svolgimento delle attività, la DGR adotta la metodologia del risk assessment come criterio per la definizione e programmazione degli interventi:

“Inizialmente il processo di internal Auditing deve prevedere l’identificazione dei processi che sono oggetto dell’attività di audit (Universo di audit), individuando i processi maggiormente esposti al rischio, definito come la possibilità che si verifichi un evento che può influire sul raggiungimento degli obiettivi.

Annualmente la funzione di internal audit dell’Azienda Zero e le Funzioni di Internal Audit Aziendali classificheranno i processi maggiormente rischiosi attraverso la valutazione di appositi indicatori sintetici di ciascun fattore di rischio ritenuti ragionevolmente significativi per l’analisi; gli indicatori sono applicati all’elenco dei processi comuni alle aziende/istituti del Sistema Sanitario Regionale Veneto.

L’identificazione dei processi e dei relativi rischi, la cui probabilità ed impatto può variare da azienda ad azienda, sono effettuate anche attraverso il coinvolgimento di altre funzioni aziendali (es. Responsabili Prevenzione Corruzione e Trasparenza, eventuali Nuclei Operativi di controllo, Responsabili del Rischio Clinico, Responsabili della Sicurezza etc) al fine di evitare duplicazioni di analisi e garantire il massimo coordinamento in materia di rischi”

Sulla base delle disposizioni contenute nella DGR 231 si provvede a delineare un piano di audit con orizzonte temporale triennale in coerenza con la programmazione

	Piano di audit 2018 - 2020	Servizio Internal Auditing
---	-----------------------------------	-------------------------------

aziendale, e un piano di audit per l'anno in corso, avente un livello di maggior dettaglio.

PIANO DI AUDIT 2018 - 2020

L'obiettivo aziendale declinato con il presente Piano è tracciare un percorso di sviluppo del sistema di controllo interno che contribuisca ad aumentare l'efficacia e l'efficienza dell'organizzazione, migliori il controllo di gestione dei rischi dell'azienda e promuova il miglioramento continuo dei processi stessi conducendo al potenziamento delle azioni per la crescita definite nei documenti di programmazione aziendale.

Tale percorso è armonizzato con i valori di riferimento definiti nell'Atto Aziendale e in particolare con il principio di garanzia dell'efficienza gestionale ed organizzativa, ed è coerente con i principi ispiratori dell'agire aziendale, declinati nell'Atto stesso. Le azioni pianificate sono sinergiche al continuo miglioramento nelle prestazioni offerte ai cittadini e al mantenimento di elevati livelli di qualità dei servizi, perseguendo la ricerca di un corretto rapporto costi/benefici.

Al fine di porre in essere un piano di azioni volte a garantire un adeguato supporto alla Direzione Aziendale circa la valutazione dei rischi associati alle strategie aziendali e ai piani di crescita dell'azienda, la funzione di Internal Auditing coordina il presente Piano di Audit all'orizzonte temporale e agli obiettivi aziendali contenuti nei documenti aziendali di sviluppo e programmazione aventi orizzonte temporale triennale, in particolare:

- Il piano delle performance 2018-2020
- Il Piano triennale di Prevenzione della corruzione e trasparenza 2018-2020.

Le azioni della funzione di Internal Auditing a sostegno dei citati Piani aziendali si concretizzano, a seconda dell'obiettivo, in strumenti di analisi e valutazione, Audit specifici, azioni di monitoraggio, consulenza in materia di rischi, etc.

Presupposto per lo svolgimento delle analisi a supporto dell'organizzazione è la definizione di un sistema ben coordinato di processi, riconosciuto a livello aziendale e omogeneo a livello del sistema sanitario regionale, alla base del sistema di responsabilità stabilito in azienda.

	Piano di audit 2018 - 2020	Servizio Internal Auditing
---	-----------------------------------	-------------------------------

La corretta definizione dei processi, la identificazione delle attività e dei rischi connessi nonché la determinazione di un sistema di indicatori per la misurazione e valutazione dei rischi connessi sarà il lavoro di base per l'impostazione e lo sviluppo del sistema dei controlli interni, a livello aziendale e a livello di Azienda Zero, in particolare in un periodo di profonda trasformazione delle aziende del Sistema Sanitario Regionale.

Al fine di promuovere azioni armonizzate e sinergiche tra l'Azienda sanitaria e l'Azienda Zero, come previsto nella DGR 231, e nelle more della definizione delle linee guida per la predisposizione del Piano di Audit da parte di Azienda Zero il presente Piano si propone di recepire gli indirizzi e le azioni definite dalla Funzione di Internal Audit dell'Azienda Zero, già in corso di programmazione o in via di definizione, in particolare attraverso le seguenti azioni:

- sviluppo delle azioni previste nel Piano attuativo di certificabilità (PAC) a supporto del percorso di certificabilità intrapreso riguardante le seguenti aree:

Area Immobilizzazioni

Area Rimanenze

Area Crediti e Ricavi

Area Disponibilità Liquide

Patrimonio Netto

Area Debiti e Costi

- definizione del sistema dei processi e sviluppo delle azioni di analisi degli stessi finalizzata alla misurazione ed identificazione dei rischi presenti, nonché alla promozione di azioni di miglioramento da parte dei responsabili. Come già previsto nel Piano Triennale di prevenzione Corruzione e trasparenza, questa attività è svolta anche in funzione di supporto metodologico al Responsabile anticorruzione aziendale e funzionale allo sviluppo delle azioni previste nel piano stesso

Le attività suddette saranno coordinate dal Gruppo Tecnico Operativo di Azienda Zero individuato con DGR 231 del 6/3/2018

La Referente della funzione Internal Auditing è inoltre individuata dalla Direzione aziendale quale referente aziendale nel Progetto di Change Management di cui alla DGR 114/2017, affidato dalla Regione Veneto alla Fondazione Scuola di Sanità Pubblica, a supporto del processo di riorganizzazione del Servizio Socio Sanitario Veneto introdotto con la L. R. 19/2016. L'ambito di lavoro previsto è individuato nei laboratori di benchmarking, con durata settembre 2017 - giugno 2019, con programmazione dei lavori effettuata dalla FSSP di Padova.

	Piano di audit 2018 - 2020	Servizio Internal Auditing
---	-----------------------------------	----------------------------

PIANO DI AUDIT 2018

In riferimento alle attività per l'anno 2018, si prevedono alcuni interventi di Audit mirati all'analisi e al conseguente miglioramento di alcuni processi per i quali l'azienda ritiene di supportare il processo di riorganizzazione in corso:

- ✓ Gestione della libera professione aziendale
- ✓ Gestione della disabilità e non autosufficienza

Audit su processi aziendali

PROCESSO	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic
Gestione della libera professione aziendale								
Gestione della disabilità e non autosufficienza								

Si prevede inoltre di effettuare l'analisi di alcune fasi di processo che si ritiene di dover esaminare in azienda, analisi che sono funzionali a contribuire al raggiungimento di alcuni degli obiettivi declinati nel PAC, e relativi alle aree:

- ✓ Area Immobilizzazioni:
 - *Obiettivo PAC D. 2: Realizzare inventari fisici periodici*
Azione PAC D.2.2: Adeguamento della procedura esistente alle indicazioni regionali con il coinvolgimento della funzione di Internal auditing aziendale
 Azione prevista: Realizzazione dell'inventario fisico ciclico delle immobilizzazioni
- ✓ Area Crediti e Ricavi:
 - *Obiettivo PAC F.5: Valutare i crediti e i ricavi, tenendo conto di tutti i fatti che possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio il rischio di inesigibilità e l'eventualità di rettifiche*

	Piano di audit 2018 - 2020	Servizio Internal Auditing
---	-----------------------------------	----------------------------

- Azione PAC F 5.2: Adeguamento della procedura esistente alle indicazioni regionali con il coinvolgimento della funzione Internal auditing aziendale
- Azione prevista: Analisi della fase amministrativa del processo di gestione delle prestazioni di specialistica ambulatoriale (registrazione e riscossione prestazioni)

Audit su fasi di processo

Area PAC / Fase processo	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic
Area Immobilizzazioni Inventario Fisico ciclico								
Area Crediti e Ricavi Gestione prestazioni di specialistica ambulatoriale (registrazione e riscossione prestazioni)								

Si procede inoltre con l'attività di monitoraggio su Audit già effettuati le cui azioni sono state programmate al fine di mitigare i rischi e migliorare l'efficienza del processo:

Monitoraggio dei processi analizzati e delle azioni attivate a seguito di Audit:

Riorganizzazione dei punti cassa aziendali Direzione Amm.va Osp.	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic
Predisposizione del Regolamento Aziendale Casse (unico)								

	Piano di audit 2018 - 2020	Servizio Internal Auditing
---	-----------------------------------	----------------------------

Riorganizzazione delle casse aziendali								
Verifiche sulla messa a regime dei controlli								

Gestione patrimonio aziendale <i>UOC Servizi Tecnici</i>	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic
Documento di Organizzazione della UOC								
Iter autorizzativo e provvedimentale								
Gestione ed esecuzione contratto								
Iter di liquidazione spesa								

Riorganizzazione del personale amministrativo ospedaliero: Osp. Valdagno Osp. Vicenza 1° lotto <i>(segreteria amm.va unica in via sperimentale)</i> <i>Direzione Medica Osp. Valdagno / Dir. Medica Osp. Vicenza</i>	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic
Definizione di un progetto di segreteria unica								
Realizzazione delle azioni per l'organizzazione della struttura dedicata								
Verifiche sullo stato di avanzamento del progetto								

Attività a supporto dello sviluppo del piano Anticorruzione

Sono previste le seguenti azioni:

- Mappatura dei processi attraverso lo strumento predisposto:
 - ✓ UOC Provveditorato

 <p>REGIONE DEL VENETO ULSS8 BERICA</p>	<p>Piano di audit 2018 - 2020</p>	<p>Servizio Internal Auditing</p>
--	--	---------------------------------------

✓ UOC Risorse Umane

- Verifica di applicazione delle misure di prevenzione della corruzione e trasparenza in ambito di contratti pubblici