

Servizio Sanitario Nazionale - Regione Veneto

AZIENDA ULSS N. 8 BERICA

Viale F. Rodolfi n. 37 – 36100 VICENZA

REGIONE DEL VENETO



DELIBERAZIONE

n. 32

del 9-1-2019

O G G E T T O

Approvazione Mandato di Audit e adozione Piano triennale di Audit 2019 - 2021.

Proponente: Direttore Amministrativo
Anno Proposta: 2018
Numero Proposta: 2066

Il Direttore Amministrativo riferisce:

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, 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 dalla funzione di Internal audit di Azienda Zero e definito sulla base della valutazione dei rischi aziendali;

Con nota prot. n. 14934 del 16/11/2018 avente ad oggetto *“Linee Guida per la predisposizione del piano di audit triennale 2019 - 2021”*, Azienda Zero ha fornito le indicazioni per la predisposizione della bozza di piano triennale 2019 - 2021 e per l’acquisizione del Mandato di Audit alle funzioni di Internal Auditing delle aziende del SSR;

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 *“Mandato di audit”* e la Bozza di *“Piano di audit 2019 - 2021”*, e ha trasmesso quest’ultima ad Azienda Zero - UOC Internal Audit e Controlli delle Aziende SSR - per la valutazione di competenza come previsto dalle succitate Linee Guida;

Essendo trascorsi i 15 giorni per il controllo da parte di UOC Internal Audit e Controlli delle Aziende SSR previsti dalle Linee Guida e non essendo giunte osservazioni in merito ai contenuti della bozza di piano trasmessa, si ritiene superato positivamente il relativo controllo;

Considerato quanto sopra si propone di approvare il *“Mandato di Audit”* alla funzione di Internal Auditing Aziendale e di adottare il *“Piano di Audit 2019 – 2021”* dell’azienda Ulss 8 Berica, qui allegati, che costituiscono 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 “Mandato di audit” alla funzione di Internal Auditing Aziendale e di adottare il “Piano di Audit 2019 – 2021” dell’azienda Ulss 8 Berica, qui allegati, che costituiscono 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
(App.to come proponente)

Il Direttore Sanitario
(App.to Dr. Salvatore Barra)

Il Direttore dei Servizi Socio-Sanitari
(App.to Dr. Giampaolo Stopazzolo)

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 10-1-2019 all'Albo on-line dell'Azienda con le seguenti modalità:

Oggetto e contenuto

Copia del presente atto viene inviato in data 10-1-2019 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

	“Mandato di Audit ”	Mandato di Audit_IA 01	02.01.2019 pag.1
---	----------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------

SOMMARIO

1. FINALITÀ DEL DOCUMENTO	2
2. MISSIONE DELLA FUNZIONE DI I.A.	2
3. PRINCIPALI COMPITI DELLA FUNZIONE	2
4. PROFESSIONALITÀ DEGLI AUDITOR.....	2
5. RUOLO E RESPONSABILITÀ DEGLI AUDITOR	3
6. AUTORITÀ E INDIPENDENZA DEGLI AUDITOR	3
7. ORGANIZZAZIONE DELLA FUNZIONE	3
8. PERSONALE DELLA FUNZIONE	3
9. I RAPPORTI CON IL COLLEGIO SINDACALE E L'OIV	4
10. FORMAZIONE DEL PERSONALE	4
11. APPROVAZIONE DEL MANDATO	4

	“Mandato di Audit ”	Mandato di Audit_IA 01	02.01.2019 pag.2
---	----------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------

1. FINALITÀ DEL DOCUMENTO

Il presente mandato descrive il ruolo e le competenze della funzione Internal Auditing nell’ambito dell’organizzazione aziendale dell’Ulss 8 Berica.

2. MISSIONE DELLA FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING

La Funzione di Internal Auditing Aziendale valuta in modo indipendente l’efficacia e l’adeguatezza del Sistema di Controllo Interno e di Gestione dei Rischi di tipo amministrativo contabile, compliance e frode presenti in Azienda attraverso la predisposizione e l’esecuzione di audit e supportando le strutture organizzative nell’identificazione dei rischi e delle relative azioni di mitigazione e miglioramento.

In riferimento al rischio di frode l’Internal Auditing aziendale agisce in funzione di supporto metodologico ai Responsabili di processo e al Responsabile prevenzione corruzione e trasparenza.

3. PRINCIPALI COMPITI DELLA FUNZIONE

La Funzione di Internal Auditing Aziendale svolge, prioritariamente, le seguenti attività:

- ✓ gestione efficace dell’attività di internal audit al fine di assicurare che la stessa aggiunga valore all’organizzazione dell’Azienda e del Sistema Sanitario Regionale;
- ✓ valutazione e contributo al miglioramento dei processi di governance, gestione del rischio e controllo dell’organizzazione dell’Azienda tramite un approccio sistematico, rigoroso e risk based sulla base di quanto stabilito nel piano predisposto;
- ✓ predisposizione del piano di audit aziendale conforme alle strategie e agli obiettivi definiti dalla Funzione di Internal Audit dell’ Azienda Zero e definito sulla base della valutazione dei rischi aziendali (di tipo amministrativo contabile, compliance e frode);
- ✓ raccolta, analisi, valutazione e documentazione delle informazioni sufficienti e utili al fine di conseguire gli obiettivi dell’incarico;
- ✓ comunicazione periodica alla Direzione Strategica e alla Funzione di Internal Audit dell’ Azienda Zero in merito allo stato di avanzamento del piano e in merito a problemi di controllo e governance nonché su ogni altra questione che necessita di essere sottoposta all’attenzione della Direzione Strategica e alla Funzione di Internal Audit di Azienda Zero;
- ✓ comunicazione dei risultati dell’incarico;
- ✓ definizione e mantenimento di un sistema di monitoraggio delle azioni intraprese a seguito dei risultati segnalati alla Direzione Strategica e alla Funzione di Internal Audit di Azienda Zero;
- ✓ conservazione della documentazione dell’incarico sulla base dei criteri definiti dalla Funzione di Internal Audit di Azienda Zero;
- ✓ supporto alla Funzione di Internal Audit dell’Azienda Zero nell’espletamento di attività pianificate nell’ambito di altre aziende sanitarie;
- ✓ partecipazione a specifici incontri o a corsi di formazione e/o aggiornamento organizzati da Azienda zero.

	“Mandato di Audit ”	Mandato di Audit_IA 01	02.01.2019 pag.3
---	----------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------

4. PROFESSIONALITÀ DEGLI AUDITOR

L'Auditor svolge un ruolo di fondamentale importanza per lo sviluppo della cultura del controllo, inteso come un sistema integrato dove le attività di controllo si coniugano con quelle di gestione. L'attività è regolata dagli Standard professionali emanati dall'I.I.A. (Institute of Internal Auditors); ivi compreso il Codice Etico approvato con DGRV 231/2018 contenente i principi e le regole di condotta cui gli auditor devono conformarsi. Gli internal auditor, nell'esercizio del proprio incarico, lavorano con diligenza professionale e competenza.

5. RUOLO E RESPONSABILITÀ DEGLI AUDITOR

La funzione di Internal Audit assume funzioni di supporto al vertice e alla dirigenza, con responsabilità di monitoraggio e valutazione del sistema del controllo interno e, in generale, dei rischi considerati e relativi alle attività poste in essere dall'azienda nell'ottica di prevenire eventuali fatti pregiudizievoli rispetto al raggiungimento degli obiettivi istituzionali. Nello svolgimento del suo mandato la funzione di Internal Audit non ha alcuna responsabilità decisionale o autorizzativa. In ogni caso, le risorse della funzione si astengono dal valutare attività, operazioni o processi per le quali hanno ricoperto ruoli decisionali o di responsabilità nell'anno precedente l'attività. Qualora nel corso dell'attività di audit vengano rilevati fatti pregiudizievoli per l'Amministrazione, il referente della funzione di Internal auditing è tenuto a segnalarli prontamente alla Direzione per le eventuali successive determinazioni.

6. AUTORITÀ E INDIPENDENZA DEGLI AUDITOR

L'attività di internal auditing deve essere indipendente e gli Auditor devono essere obiettivi nell'esecuzione del loro lavoro, pertanto la Funzione di Internal Audit Aziendale, per svolgere il proprio compito, deve godere della necessaria autonomia e deve essere libera da condizionamenti quali potrebbero essere conflitti di interesse individuali, limitazioni del campo di azione, restrizioni nell'accesso a informazioni, rapporto di dipendenza gerarchica nei confronti degli auditati. Al fine di garantire l'indipendenza e l'obiettività dell'attività svolta, il personale afferente alla Funzione di Internal Audit è dedicato esclusivamente allo svolgimento del proprio incarico. Nell'esecuzione del Piano di Audit, la funzione di Internal Audit ha accesso diretto, completo e incondizionato, a tutte le persone, attività, operazioni, documenti, archivi e beni aziendali, senza alcuna restrizione di sorta.

7. ORGANIZZAZIONE DELLA FUNZIONE

La Funzione di Internal Audit Aziendale svolge la propria attività sotto la direzione e il coordinamento della Direzione Amministrativa, alla quale relaziona e risponde per le proprie attività. La Funzione è coordinata, funzionalmente, dall'UOC Internal Audit dell'Azienda Zero e deve, a quest'ultima, relazionare circa le attività svolte.

	“Mandato di Audit ”	Mandato di Audit_IA 01	02.01.2019 pag.4
---	----------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------

8. PERSONALE DELLA FUNZIONE

La Direzione Amministrativa o Generale assicura alla Funzione adeguate risorse, sufficienti per l'esecuzione del piano di Audit approvato. A tale scopo è facoltà del Responsabile della Funzione di Internal Auditing proporre di potersi avvalere anche di professionalità esterne alla Funzione (sia aziendali che di altre aziende), che sono tenute a prestare la loro collaborazione, per conseguire la piena comprensione delle attività associate a ciascun processo di audit. Il Responsabile dell'Internal Auditing Aziendale può chiedere il supporto, per lo svolgimento di ciascun singolo audit, di personale interno/esterno all'azienda le cui competenze professionali sono maggiormente attinenti al processo oggetto di audit, costituendo un 'team di audit'. Ciascun componente del team di audit deve assicurare, per gli audit designati, l'insussistenza di conflitti di interessi. Nel caso in cui un componente del team di audit sia direttamente coinvolto per la propria funzione nell'attività oggetto di audit, il Responsabile dell'Internal Audit provvede alla sua sostituzione. Ciascun componente del team deve assicurare, per gli audit designati, di possedere le competenze, le conoscenze e le abilità necessarie per lo svolgimento dello specifico audit assegnato. Il componente del team di audit deve applicarsi all'attività con la cura e le abilità ragionevolmente richieste dalla qualifica rivestita.

9. I RAPPORTI CON IL COLLEGIO SINDACALE E L'OIV

Il Collegio Sindacale e l'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) possono, su richiesta, ottenere dalla funzione di Internal Audit Aziendale comunicazione sull'andamento e sui risultati delle attività svolte nell'ambito di quanto indicato nel Piano di Audit Aziendale, mantenendo comunque la funzione di Internal Auditing aziendale la piena autonomia gestionale ed operativa e la posizione in staff al Direttore Amministrativo.

10. FORMAZIONE DEL PERSONALE

Le risorse dedicate alla funzione di Internal Audit Aziendale ricevono un programma di formazione professionale, concordato con il Responsabile della Funzione di Internal Audit dell' Azienda Zero, continuo ed aggiornato, finalizzato a soddisfare i requisiti previsti per la pratica professionale e per migliorare le capacità, le conoscenze e le competenze necessarie all'espletamento delle attività.

11. APPROVAZIONE DEL MANDATO

Il presente mandato è approvato dal Direttore Generale dell'Azienda ULSS 8 Berica e viene trasmesso alla funzione di Internal Audit di Azienda Zero.



PIANO TRIENNALE DI AUDIT

2019 - 2021

Preparato da: <i>Servizio Internal Auditing</i>	Firme: Dr.ssa Susanna Visonà	Data: 02/01/2019
Verificato da: <i>Direttore Amministrativo</i>	Firme: Dr. Tiziano Zenere	Data: 02/01/2019
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. Salvatore Barra Dr. Giampaolo Stopazzolo	Data: 02/01/2019

	Piano di audit 2019 - 2021	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 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 deve relazionare e rispondere per le proprie attività. La funzione è inoltre coordinata dall'UOC Internal Auditing di Azienda Zero e deve a quest'ultima relazionare circa le attività svolte.

Le competenze della funzione 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.*

Il processo di internal auditing 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.

	Piano di audit 2019 - 2021	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.

2. CONTESTO DI RIFERIMENTO

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

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 riorganizzazione e 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.

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

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. 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 stessi sarà il lavoro di base per l'impostazione e lo sviluppo del sistema dei controlli interni, a livello aziendale e in coerenza con Azienda Zero, in particolare in un periodo di profonda trasformazione del Sistema Sanitario Regionale.

Il presente Piano Triennale 2019 – 2021 viene redatto in continuità con il precedente Piano Triennale 2018 – 2020 approvato con Deliberazione n. 594 del 9/5/2018, e recepisce i contenuti delle “*Linee Guida per la stesura del Piano triennale di audit 2019 – 2021 delle aziende del SSR*” recentemente elaborate da Azienda Zero.

	Piano di audit 2019 - 2021	Servizio Internal Auditing
---	-----------------------------------	-------------------------------

3. ATTIVITA' DI VALUTAZIONE DEI RISCHI DI PROCESSO (Risk scoring)

In un contesto così radicalmente mutato il primario obiettivo è rappresentato dalla necessità di:

- ✓ effettuare una nuova mappatura dei processi per ridefinire l'Universo di Audit (insieme degli oggetti di audit)
- ✓ eseguire la valutazione dei rischi al fine di determinare le priorità di intervento

in linea con le previsioni dello Standard IIA 2010 che prevede come *“il responsabile internal auditing deve predisporre un piano basato sulla valutazione dei rischi al fine di determinare le priorità dell'attività di audit in linea con gli obiettivi dell'organizzazione”*.

In ragione di ciò il presente Piano Triennale è predisposto con una logica che prevede per l'anno 2019 e successivi:

- ✓ lo svolgimento di attività propedeutiche alla individuazione dei processi prioritari da sottoporre all'attività di Audit (attività di risk scoring) che verrà effettuata durante la prima annualità del Piano - anno 2019 e aggiornata nelle annualità successive;
- ✓ lo svolgimento di audit sui processi già analizzati a livello SSR, sui quali Azienda Zero fornisce uno standard sulla base del quale effettuare il relativo intervento di Audit.

4. ATTIVITA' DI AUDIT

Nello specifico, due dei cinque processi indicati da Azienda Zero sono stati inseriti nel Piano aziendale di Audit per l'anno 2018 in quanto già ritenuti prioritari anche dalla nostra azienda, con questo livello di avanzamento:

- Prestazioni in regime LP: audit ad oggi in fase conclusiva;
- Prestazioni di Residenzialità e semi residenzialità socio sanitaria: Audit in corso.

Altri due processi saranno oggetto di audit nella prima annualità del Piano:

- Processo Medicina Convenzionata
- Processo di Gestione del contratto di servizi /sottoprocesso Gestione dei contratti in outsourcing: pulizia.

Per le successive annualità del Piano (anni 2020 e 2021) si prevede lo svolgimento di n. 3 Audit di processo, scelti tra quelli prioritari secondo quanto indicato dalla valutazione di rischiosità effettuata nell'anno precedente (Risk scoring - punto 3).

5. MONITORAGGIO

All'interno delle attività sui processi è previsto il monitoraggio delle azioni di miglioramento definite negli audit svolti in precedenza e non ancora concluse.

	Piano di audit 2019 - 2021	Servizio Internal Auditing
---	-----------------------------------	-------------------------------

6. STRUMENTI UTILIZZATI

Per quanto riguarda gli strumenti utilizzati, l'UOC Internal Audit di Azienda Zero ha rilasciato lo strumento per l'effettuazione dell'attività di Risk scoring (valutazione e pesatura della rischiosità di processo) che è oggetto di formazione ed adozione in azienda.

Inoltre è attualmente in fase di definizione e rilascio uno strumento sperimentale per l'effettuazione di Audit di processo.

7. ATTIVITA' A SUPPORTO AL PAC (Piano attuativo di certificabilità):

Nell'ambito delle proprie attività la funzione di Internal Auditing ha il compito di supportare il Piano attuativo di certificabilità (PAC) con le seguenti azioni:

- La verifica della presenza dei requisiti specifici in azienda ed il supporto allo sviluppo di azioni di adeguamento alle richieste del PAC;
- Su incarico di Azienda Zero, conduzione di Audit presso altre aziende del SSR, finalizzati alla verifica in merito alla presenza dei requisiti del PAC.

8. PIANIFICAZIONE DELL'ATTIVITA'

ATTIVITA'	2019	2020	2021
Analisi dei rischi (Risk scoring)	Risk scoring su tutti i processi (Universo di Audit)	Aggiornamento Risk Scoring	Aggiornamento Risk Scoring
AUDIT AI PROCESSI	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Concludere processo Residenzialità ➤ Processo Medicina Convenzionata ➤ Processo: Gestione del contratto di servizi /sottoprocesso Gestione dei contratti in outsourcing: pulizia 	n. 3 Processi definiti prioritari secondo l'attività di risk scoring effettuata nel 2019	n. 3 Processi definiti prioritari secondo l'attività di risk scoring effettuata nel 2020
MONITORAGGIO	Monitoraggio azioni sui processi auditati 2018: libera professione e residenzialità	Monitoraggio sui processi auditati 2019	Monitoraggio sui processi auditati 2020
PAC	Attività di Audit a supporto del PAC	Attività di Audit a supporto del PAC	Attività di Audit a supporto del PAC

	Piano di audit 2019 - 2021	Servizio Internal Auditing
---	-----------------------------------	-------------------------------

8.1 GANTT ATTIVITA' ANNO 2019

ATTIVITA'	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D
Risk scoring												
Audit processo Residenzialità anziani: concludere												
Audit: Processo Medicina Convenzionata												
Audit: Processo Gestione del contratto di servizi /sottoprocesso gestione dei contratti in outsourcing: pulizia.												
Monitoraggio processi auditati nel 2018												
Attività a supporto del PAC												

8.2 GANTT ATTIVITA' ANNI 2020 E 2021

ATTIVITA'	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D
Aggiornamento Risk scoring												
Audit processo 1(da definire)												
Audit processo 2(da definire)												
Audit processo 3 (da def.)												
Monitoraggio processi auditati anno precedente												
Attività a supporto del PAC												

	Piano di audit 2019 - 2021	Servizio Internal Auditing
---	-----------------------------------	-------------------------------

9. ATTIVITA' AZIENDALI CARATTERIZZANTI

Alla funzione di IA vengono assegnate verifiche e/o valutazioni in aree tematiche di competenza per rispondere ad obiettivi specifici di volta in volta identificati dalla Direzione Aziendale o al fine di soddisfare esigenze di valutazione dell'assetto organizzativo aziendale.

10. RISORSE

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

Per lo svolgimento degli audit il Referente, qualora necessario, si potrà avvalere della collaborazione di risorse interne o esterne, di volta in volta autorizzate dal Direttore Amministrativo.