AREU
Sistema Socio Sanitario
Regione Lombardia

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

33 / 2024 del 30/01/2024

***Oggetto*: APPROVAZIONE PIANO DELLE ATTIVITA' DI AUDIT INTERNO 2024**

AREU Agenzia Regionale Emergenza Urgenza
Via Alfredo Campanini, 6 - 20124 Milano | C.F. e P. IVA 11513540960
Tel 02 67129001 | Fax 02 67129002 | Mail protocollo@pec.areu.lombardia.it
www.areu.lombardia.it

Copia informatica per consultazione

OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO DELLE ATTIVITA' DI AUDIT INTERNO 2024

vista la seguente proposta di deliberazione avanzata dal Direttore della Struttura Semplice Qualità, risk management e internal auditing

IL DIRETTORE GENERALE

PREMESSO che AREU è un Ente del S.S.R. disciplinato dall'art. 16 L.R. 30.12.2009 n. 33 e s.m.i. e attivato dalla DGR n. 2701/2019 e dalla DGR n. 4078/2020;

VISTA la deliberazione dell'Agenzia n. 1/2024 "PRESA D'ATTO DELLA D.G.R. N. XII/1650 DEL 21/12/2023 DETERMINAZIONI IN ORDINE ALLA DIREZIONE DELL'AGENZIA REGIONALE EMERGENZA URGENZA (AREU) – (DI CONCERTO CON L'ASSESSORE BERTOLASO)" di nomina del Dott. Massimo Lombardo a Direttore Generale dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (AREU);

RICHIAMATE:

a) la L.R. n. 17 del 4 giugno 2014 "*Disciplina del sistema dei controlli interni ai sensi dell'articolo 58 dello Statuto d'autonomia*", che definisce, tra l'altro, la funzione di internal auditing;
b) la D.G.R. n. 2989 del 23 dicembre 2014 "*Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l'anno 2015*", con la quale Regione Lombardia ha introdotto l'obbligo di costruzione di una rete di Internal Auditing in tutti gli Enti Sanitari;
c) la D.G.R. n. 6387 del 16 maggio 2022 "*Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2022*" che, all'allegato 9, stabilisce gli adempimenti periodici degli Enti SIREG di Regione Lombardia in tema di internal auditing;

CONSIDERATI:

a) le indicazioni della funzione Audit di Regione Lombardia fornite con mail del 3 gennaio 2024, avente ad oggetto "*Funzione IA S.S.R. – Prossimi adempimenti ex D.G.R. n. 6387/2022: rendicontazione attività 2023 e Piani di audit 2024*" che richiamano le scadenze degli adempimenti periodici per la funzione Internal Auditing, definiti dalla D.G.R. n. 6387/2022 (in particolare: trasmissione della pianificazione dell'attività di audit 2024 e della relazione annuale di monitoraggio dell'attività 2023 alla funzione Audit di Regione Lombardia entro il 31 gennaio 2024);
b) il Decreto della Presidenza di Regione Lombardia n. 1295 del 18 gennaio 2024 "*Piano delle attività di audit anno 2024 e linee guida per il triennio 2024 – 2026*";

RILEVATO che AREU, attraverso la S.S. Qualità, risk management e internal auditing, ha elaborato il documento "DOC 44 - *Piano delle attività di audit interno 2024*" (Rev. 0 del 29 gennaio 2024), nell'ambito del quale è indicata la pianificazione dell'attività di audit interno per l'anno 2024;

RILEVATO, inoltre, che il documento sopracitato è stato condiviso, in bozza, con il Nucleo di Valutazione dell'Agenzia in occasione della seduta svoltasi in data 25 gennaio 2024;

RITENUTO che dal presente provvedimento non derivano oneri economici a carico del bilancio dell'Agenzia;

PRESO ATTO che il Proponente del procedimento attesta la completezza, la regolarità tecnica e la legittimità del presente provvedimento;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario, resi per quanto di specifica competenza ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. n. 502 del 30 dicembre 1992 e s.m.i.;

DELIBERA

Per tutti i motivi in premessa indicati e integralmente richiamati:

1. di approvare il documento "DOC 44 - *Piano delle attività di audit interno 2024"* (Rev. 0 del 29 gennaio 2024);
2. di dare atto che dall'adozione del presente provvedimento non derivano oneri economici a carico del bilancio dell'Agenzia;
3. di disporre che il "DOC 44 - *Piano delle attività di audit interno 2024"* venga trasmesso dalla S.S. Qualità, risk management e internal auditing alla funzione Audit di Regione Lombardia con le modalità definite dalla stessa con mail del 3 gennaio 2024, avente ad oggetto "*Funzione IA S.S.R. – Prossimi adempimenti ex D.G.R. n. 6387/2022: rendicontazione attività 2023 e Piani di audit 2024";*
4. di disporre che il "DOC 44 - *Piano delle attività di audit interno 2024"* venga reso disponibile dalla S.S. Qualità, risk management e internal auditing alle Strutture/articolazioni di AREU, per dovuta informazione e seguito;
5. di dare atto che, ai sensi della L. n. 241/1990, responsabile del presente procedimento è la Dott.ssa Stefania Favetti, Direttore della S.S. Qualità, risk management e internal auditing;
6. di disporre che vengano rispettate tutte le prescrizioni inerenti alla pubblicazione sul portale web dell'Agenzia di tutte le informazioni e i documenti richiesti e necessari ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013 e s.m.i., c.d. Amministrazione trasparente;
7. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio on line dell'Agenzia, dando atto che lo stesso è immediatamente esecutivo (ex art. 32 comma 5 L. n. 69/2009 e s.m.i. e art. 17, comma 6 L.R. n. 33/2009).

La presente delibera è sottoscritta digitalmente, ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i., da:

Il Direttore Amministrativo Andrea Albonico

Il Direttore Sanitario Giuseppe Maria Sechi

Il Direttore Generale Massimo Lombardo

DOCUMENTO 44

PIANO DELLE ATTIVITÀ DI AUDIT INTERNO 2024

Copia informatica per consultazione

1. Oggetto e campo di applicazione

Il presente documento descrive le attività di audit interno pianificate per l'anno 2024 nell'ambito dell'AREU, comprendendo:

- le attività di audit interno strettamente intese, svolte con riferimento a quanto indicato nel Manuale di internal auditing di Regione Lombardia;
- le attività di audit interno svolte nell'ambito dell'implementazione/mantenimento del sistema di gestione per la qualità ISO 9001;

con riferimento a:

- le Strutture/funzioni della Direzione AREU;
- le articolazioni dell'Agenzia (AAT, SOREU, CUR NUE 112, NEA 116117, etc.);
- i processi trasversali (coinvolgenti la Direzione e/o le articolazioni AREU).

2. Principali documenti di riferimento

- D.Lgs. n. 286 del 30 luglio 1999 *Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta dalle amministrazioni pubbliche, a norma dell'articolo 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59" e s.m.i.*
- L.R. n. 17 del 4 giugno 2014 *Disciplina del sistema dei controlli interni ai sensi dell'articolo 58 dello Statuto d'autonomia*
- D.G.R. n. 1046 del 17 dicembre 2018 *Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2019*
- L.R. n. 22 del 16 dicembre 2019 *Seconda legge di revisione della normativa ordinamentale 2019*
- D.G.R. n. 2701 del 23 dicembre 2019 *Costituzione Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (AREU)*
- D.G.R. n. 4078 del 21 dicembre 2020 *Determinazioni in ordine all'attuazione dell'articolo 11 della legge regionale n. 22/2019*
- D.G.R. n. 6794 del 2 agosto 2022 Approvazione del Piano di Organizzazione Aziendale Strategico (POAS) dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (AREU) ai sensi e per gli effetti dell'art. 17 c. 4 della L.R. n. 33 del 30.12.2009, in attuazione delle linee guida approvate con DGR n. XI/6278 del 11/04/2022
- Decreto della Presidenza di Regione Lombardia n. 1295 del 18 gennaio 2024 *Piano delle attività di audit anno 2024 e linee guida per il biennio 2024 - 2026*
- Manuale di internal auditing di Regione Lombardia, approvato con Decreto n. 2822 del 3 aprile 2013 del Dirigente della UO Sistema dei controlli e coordinamento Organismi indipendenti - Direzione Centrale Legale, Legislativo, Istituzionale e Controlli
- Norma UNI EN ISO 19011:2018 *Linee guida per audit di sistemi di gestione*
- Norma UNI EN ISO 9000:2015 *Sistemi di gestione per la qualità. Fondamenti e vocabolario*
- Norma UNI EN ISO 9001:2015 *Sistemi di gestione per la qualità – Requisiti*
- Deliberazione AREU n. 2015/306 del 9 dicembre 2015 *Sviluppo della funzione di internal auditing*, con la quale è stato adottato il Manuale di internal auditing predisposto da Regione Lombardia
- DOC 01 *Piano qualità e risk management*
- DOC 50 POAS
- DOC 107 *Auditor interni*
- PRO 05 *Gestione della documentazione prescrittiva*
- PRO 13 *Gestione degli audit interni*
- MOD 35 *Check – list per l'audit interno*
- MOD 36 *Relazione di sintesi dell'audit interno*.

3. **Definizioni e abbreviazioni**

Definizioni

Audit: processo sistematico, indipendente e documentato per ottenere le evidenze dell'audit e valutarle con obiettività, al fine di stabilire in quale misura i criteri dell'audit sono stati soddisfatti.
Fonte: norma UNI EN ISO 9000:2015 *Sistemi di gestione per la qualità. Fondamenti e vocabolario*

Conformità: aderenza a direttive, piani, procedure, leggi, regolamenti, contratti o altri requisiti.
Fonte: norma UNI EN ISO 9000:2015 *Sistemi di gestione per la qualità. Fondamenti e vocabolario*

Internal auditing: attività indipendente e obiettiva di assurance e consulenza, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione. Assiste l'organizzazione 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 governance.
Fonte: Institute of Internal Auditors (IIA)

Risk assessment: processo sistematico di identificazione e valutazione dei rischi, finalizzato a individuare le aree maggiormente esposte a rischio, che potrebbero pregiudicare il raggiungimento degli obiettivi posti dal management.
Fonte: Manuale di internal auditing, Regione Lombardia.

Significatività: importanza relativa di un fatto, nell'ambito del contesto nel quale è considerato. Include fattori quantitativi e qualitativi quali la grandezza, la natura, le conseguenze, la rilevanza e l'impatto.
Fonte: Manuale di internal auditing, Regione Lombardia. Allegato 1 *Standard internazionali*

Abbreviazioni

AAT	=	Articolazione dell'Agenzia Territoriale
AREU	=	Agenzia Regionale Emergenza Urgenza
CUR	=	Centrale Unica di Risposta
NEA	=	Numero Europeo Armonizzato per l'assistenza sanitaria non urgente
NUE	=	Numero Unico Europeo dell'Emergenza
PAC	=	Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci
POAS	=	Piano di Organizzazione Aziendale Strategico
SOREU	=	Sala Operativa Regionale Emergenza Urgenza
S.C.	=	Struttura Complessa
S.S.	=	Struttura Semplice

4. **Piano delle attività di audit interno**

Indice:

a) Premessa
b) Obiettivi dell'attività di audit interno
c) Criteri di identificazione dei processi da sottoporre a audit interno
d) Stato di attuazione degli audit 2023
e) Programmazione degli audit 2024.

a) Premessa

Con il POAS approvato con D.G.R. n. 6794/2022, AREU ha evidenziato la rilevanza dell'attività di audit interno quale strumento di supporto dei processi dell'Agenzia, confermando:

- l'assegnazione della funzione di internal auditing, dal 2017 in capo al dirigente amministrativo della S.S. Qualità e risk management, alla stessa Struttura, posta in staff al Direttore Generale, ridenominata S.S. Qualità e risk management e internal auditing;
- il supporto della Direzione Strategica, al fine di garantire un adeguato svolgimento dell'attività di audit e di favorire i momenti di condivisione/confronto con le altre funzioni di controllo.

Nell'ambito del presente documento, sono indicate tutte le attività di audit interno pianificate per l'anno in corso, tenendo distinte le attività di internal auditing dalle attività di audit interno svolte nell'ambito del monitoraggio del sistema di gestione per la qualità ISO 9001, con l'obiettivo condiviso di:

- migliorare l'efficienza e l'efficacia dell'attività di controllo;
- favorire l'integrazione delle competenze delle diverse componenti professionali;
- utilizzare gli audit quale concreto strumento di lavoro.

Il presente Piano viene messo a disposizione del personale operante presso la Direzione e le articolazioni AREU attraverso le modalità previste dalla PRO 05 *Gestione della documentazione prescrittiva*.

b) Obiettivi dell'attività di audit interno

Gli audit interni sono organizzati con riferimento a uno o più dei seguenti obiettivi:

- verificare la conformità dei processi alla normativa di riferimento e/o ad altri requisiti cogenti applicabili;
- valutare l'efficacia del sistema dei controlli;
- verificare l'applicazione dei contenuti di disposizioni e documentazione prescrittiva dell'Agenzia;
- verificare la conformità del sistema di gestione per la qualità adottato nell'ambito di un processo rispetto ai requisiti specificati dalla norma UNI EN ISO 9001;
- valutare i rischi per l'Agenzia e per gli utenti, anche con riferimento a eventuali significativi mutamenti del contesto, al fine di individuare i rischi peculiari derivanti dallo stesso e di verificare la validità delle contromisure esistenti/poste in essere;
- valutare la solidità dei processi dell'Agenzia, anche con riferimento al rischio corruttivo;
- accertare, attraverso interventi di follow-up, l'effettiva implementazione delle

Copia informatica per consultazione

raccomandazioni e delle azioni di miglioramento in relazione agli audit precedentemente effettuati.

c) Criteri di identificazione dei processi da sottoporre a audit interno

I processi da sottoporre a audit interno nel corso dell'anno sono identificati sulla base dei seguenti criteri:

- processi strategici per l'Agenzia e/o con significativo impatto economico e/o di immagine;
- processi ad alta complessità e/o trasversali;
- processi il cui esito impatta in modo significativo sull'efficacia dei servizi/prestazioni erogati;
- processi in relazione ai quali sono stati riscontrati rilievi significativi in occasione di precedenti audit (interni o esterni);
- necessità di verificare l'efficacia del sistema di gestione per la qualità ISO 9001 e la conformità dello stesso ai contenuti della norma;
- processi interessati dal percorso attuativo della certificabilità dei bilanci (PAC);
- attuazione di percorsi interni o previsti dalla normativa in relazione ai quali è richiesta l'esecuzione di audit interni.

d) Stato di attuazione degli audit 2023

Ai fini della redazione del presente Piano, è stato considerato lo stato di attuazione degli audit pianificati nel Piano relativo all'anno 2023 (rif. prospetto 1).

Rif.	Processo	Attuazione	Note
1-2023	Elaborazione del Piano Formazione dell'Agenzia; progettazione, erogazione, rendicontazione e valutazione degli eventi formativi	Completato	-
2-2023	Gestione delle chiamate di emergenza da parte delle CUR del NUE 112 (…)	Completato	-
3-2023	Gestione delle chiamate di Continuità Assistenza da parte della Centrale NEA 116117 (…)	Completato	-
4-2023	Processo di acquisto di beni e servizi	Completato, con riferimento alla norma ISO 9001	Non effettuato un focus specifico sulla procedura PAC
5-2023	Processo amministrativo – contabile relativo all'area delle immobilizzazioni	Non effettuato	Ripianificato per il 2024, da effettuarsi in collaborazione con il RPCT

Rif.	Processo	Attuazione	Note
6-2023	Coordinamento dell'attività di soccorso sanitario extraospedaliero di emergenza urgenza da parte delle SOREU	Completato	-
7-2023	Controllo e monitoraggio delle garanzie fideiussorie	Completato	Audit non inserito nel Piano 2023; richiesto da ORAC con nota prot. AREU n. 11548/2023

Prospetto 1

In considerazione di quanto sopra, si ripianifica per l'anno 2024 l'audit n. 5/2023, non effettuato.

Copia informatica per consultazione

e) Programmazione degli audit 2024

Rif.	Processo*	Tipologia audit	Principali Strutture/articolazioni coinvolte	Tempistica
1-2024	Elaborazione del Piano Formazione dell'Agenzia; progettazione, erogazione, rendicontazione e valutazione degli eventi formativi	ISO 9001:2015	S.C. Formazione	Febbraio - Marzo 2024
2-2024	Gestione delle chiamate di emergenza da parte delle CUR del NUE 112, nell'ambito territoriale di Regione Lombardia	ISO 9001:2015	S.C. NUE 112 CUR NUE 112 regionali	Aprile – Settembre 2024
3-2024	Coordinamento dell'attività di soccorso sanitario extraospedaliero di emergenza urgenza da parte delle SOREU	ISO 9001:2015	S.C. SOREU SOREU	Aprile – Settembre 2024
4-2024	Gestione delle chiamate di Continuità Assistenza da parte della Centrale NEA 116117, nell'ambito territoriale di Regione Lombardia	ISO 9001:2015	S.C. NEA 116117 Centrale NEA 116117	Aprile – Settembre 2024
5-2024	Processo di acquisto di beni e servizi (rif. PRO 34 *Gestione delle procedure di acquisto di beni e servizi*)	ISO 9001:2015	S.C. Gestione approvvigionamenti S.S.D. Tecnico patrimoniale S.C. Economico finanziario	Maggio – Ottobre 2024
6-2024	Controllo e monitoraggio delle garanzie fideiussorie	Internal auditing	S.C. Gestione approvvigionamenti S.S.D. Tecnico patrimoniale	Marzo – Settembre 2024
7-2024	Processo amministrativo – contabile relativo all'area delle immobilizzazioni (rif. PRO 43 *Procedura amministrativo contabile relativa all'area D) Immobilizzazioni*) da individuare nel corso dell'anno, in collaborazione con il RPCT.	Internal auditing	Da definire, in relazione allo specifico processo individuato	Giugno – Novembre 2024

Prospetto 2

* Dettaglio del campo di applicazione indicato nella documentazione relativa all'audit

Copia informatica per consultazione

Il presente Piano può essere modificato o integrato nel corso dell'anno in relazione a:

- rilevazione di situazioni di criticità;
- rilevazione di nuovi rischi;
- attivazione di nuovi processi;
- specifica richiesta di Organismi di controllo esterni all'Agenzia;
- mutamenti significativi del contesto e situazioni emergenziali;
- eventuali esigenze di carattere straordinario.

Copia informatica per consultazione