

Sistema Socio Sanitario



ATS Bergamo

## **Piano delle attività di audit anno 2018**

Allegato 1

Versione 1.1

Dicembre 2017

## Indice

Premessa .....	3
Contenuti, criteri di selezione e scelte operative.....	4
Interventi di audit .....	4
Modifiche/Integrazioni .....	6
Modifiche/Integrazioni .....	6
Interventi e pianificazione .....	7
Risorse .....	8
Cronoprogramma e ore dedicate .....	8

## **Premessa**

La funzione di Audit Interno è stata costituita con delibera n. 666/2015 per lo svolgimento della funzione di Audit nell'ATS di Bergamo, ai sensi della l.r. 33/2009, della l.r. 17/2014, della DGR 2524 del 2011, della DGR X/2989 del 2014. Alla scadenza di ogni piano annuale, le attività auditate sono oggetto di relazione consuntiva.

L'Audit Interno, su input della Direzione Strategica, agevola altresì l'effettivo recepimento delle eventuali raccomandazioni formulate dalla Corte dei Conti nell'ambito della propria attività di controllo, predisponendo, in raccordo con le Direzioni interessate, i Piani di Azione ed i relativi monitoraggi.

Inoltre, l'Audit Interno è impegnata in costanti interventi di controllo e di supervisione, ancorché non pianificati né pianificabili, in linea con il ruolo e la *mission* istituzionale, orientati alla concreta prevenzione delle criticità *in itinere*.

Il Piano degli audit dell'ATS di Bergamo per l'anno 2018 è stato predisposto tenendo conto delle seguenti finalità:

- rispondere alle aspettative del *management* in termini di mitigazione dei rischi delle attività e dei processi;
- verificare l'efficacia del sistema dei controlli e la conformità delle procedure e dei processi alla normativa di riferimento;
- accertare attraverso interventi di *follow-up* l'effettiva implementazione delle eventuali raccomandazioni e degli eventuali piani d'azione relativi agli audit effettuati.

Le attività di audit verranno svolte nel rispetto dei principi contenuti nel Codice Etico, IIA, conformemente agli Standard Internazionali Professionali di Indipendenza, Obiettività, Riservatezza e Competenza.

Gli interventi di audit, di norma, si articolano nelle seguenti fasi:

- 1) programmazione e definizione dell'incarico (definizione obiettivi ed estensione dell'incarico, crono programma, notifica calendario missione di audit);
- 2) apertura dell'intervento (*kick-off meeting* ai massimi livelli di direzione, acquisizione documentazione e informazioni utili);
- 3) analisi preliminare *desk* (studio della documentazione, somministrazione di questionari agli operatori del sistema, analisi *flowchart*, procedure e

- punti di controllo, analisi dei dati sulle operazioni, analisi dei dati relativi ad eventuali controlli, analisi dei dati di risposta ai questionari, etc..);
- 4) incontri tecnici intermedi con gli *owner* del processo per validare le risultanze e per eventuali chiarimenti;
  - 5) definizione di una *checklist* ed estrazione di un campione di operazioni relative al processo da sottoporre a test di conformità;
  - 6) rapporto (stesura rapporto di audit in versione bozza, fase di condivisione del documento, stesura rapporto audit finale condiviso, rilascio definitivo documento);
  - 7) riunione di chiusura dell'audit (*exit meeting*);
  - 8) eventuale *follow-up*.

### **Contenuti, criteri di selezione e scelte operative**

Gli interventi di audit da effettuare nel corso dell'anno 2018, tenute presenti le finalità sopra enunciate, sono stati selezionati in base a criteri diversificati.

### **Interventi di audit**

La definizione degli interventi dell'Audit Interno è stata effettuata sulla base delle finalità descritte in premessa. Per l'anno 2018 si è tenuto conto principalmente della percezione dei rischi dell'azienda sulla base della tipologia di attività svolta dall'azienda, dell'organizzazione, della normativa di riferimento e dalle considerazioni espresse da parte di altri organi/organismi di controllo (es. Corte dei Conti, Collegio Sindacale, Nucleo di Valutazione, Organismo di Vigilanza ex D.Lgs. 231/2001, Responsabile della Prevenzione della Corruzione) e dalla Regione Lombardia.

In particolare, le scelte/criteri di pianificazione dell'Audit Interno, per l'anno 2018, scaturiscono dalle seguenti riflessioni:

- l'impatto sulla ATS degli obiettivi regionali;
- una maggiore attenzione da parte dell' ATS ai processi coinvolti nelle politiche di contenimento della spesa;
- tra le politiche di contenimento della spesa pubblica spiccano quelle relative alla gestione delle manutenzione degli immobili; tali procedure, meritano perciò di essere indagati per gli effetti che possono generare sulla spesa pubblica quindi importante è la verifica delle procedure atte ad identificare il percorso dal bisogno, all'ordine, all'evasione fattura;
- Regione Lombardia, tramite le ATS assegna annualmente agli Ambiti

Territoriali il "Fondo Nazionale delle Politiche Sociali - FNPS". La Conferenza dei Sindaci tramite il Consiglio di Rappresentanza, unitamente ai Presidenti delle Assemblee dei Sindaci del Distretto e ai Presidenti delle Assemblee dei Sindaci degli ambiti Distrettuali, con quota parte, pari al 5%, del FNPS assegnato annualmente, costituisce il "Fondo Sociale Bergamasco - FSB" con l'obiettivo di realizzare le azioni previste nel Prologo provinciale dei Piani di Zona vigente. La gestione tecnico-operativa del Fondo (FSB) è affidata all'Ufficio Sindaci.

- la Regione stipula un accordo integrativo regionale per la Medicina Generale annuale, da cui l'ATS attinge per stipulare un accordo aziendale contenente progetti specifici. Il raggiungimento degli obiettivi legati ai progetti viene remunerato attingendo ad specifico fondo denominato "Governo Clinico" La gestione è del Dipartimento Cure Primarie.

I rischi che per frequenza e intensità risultano maggiormente meritevoli di approfondimenti sono:

➤ **Rischio di compliance collegati alla contrattualistica**

Il rischio si riferisce alla possibilità che vengano commesse irregolarità nell'ambito della gestione del contratto pubblici (fornitura di servizi di manutenzione immobili), oppure al mancato rispetto, totale o parziale, di contratti, convenzioni oppure incarichi che regolano i rapporti con soggetti esterni all'Azienda.

L'audit consiste nella verifica dell'applicazione della convenzione in particolare per la gestione della parte economica relativa agli ordini di attività non a canone (roture idrauliche, interventi ad impianti elettrici, ecc)

➤ **Altri Rischi operativi**

Gestione ed erogazione contributi

Il rischio si riferisce alla possibilità che i processi interni di, organizzazione, gestione, erogazione e rendicontazione dei contributi (progettualità, bandi, intese...) non siano adeguatamente presidiati e gestiti, anche attraverso un'attribuzione non ottimale delle risorse, con la conseguenza di non raggiungere o conseguire solo parzialmente gli obiettivi prefissati dalla programmazione.

L'audit consiste nella verifica delle procedure in essere per una gestione efficiente ed efficace della quota parte del FNPS assegnato, denominato "Fondo Sociale Bergamasco"

### ➤ **Altri Rischi operativi**

Gestione programmazione negoziata

Il rischio si riferisce alla possibilità che i programmi e gli accordi negoziati non siano adeguatamente presidiati e gestiti, con conseguenze in termini di mancato raggiungimento degli obiettivi della programmazione, gestione e attribuzione non ottimale delle risorse disponibili.

L'audit consiste nella verifica delle procedure in essere per una gestione efficiente ed efficace della quota economica denominata "Governo Clinico" assegnato all'ATS da Regione Lombardia, gestito dal Dipartimento Cure Primarie e distribuito al personale convenzionato (MAP-PdF) a fronte di partecipazione e misurazione di progetti specifici.

Le attività di audit previste dal Piano potranno essere ampliate ove, nell'esecuzione di uno degli incarichi programmati, emerga la necessità di esaminare aspetti inerenti ad azioni e procedure non incluse nell'incarico in corso

Inoltre, il Piano considera il coinvolgimento dell'Audit Internal per le seguenti attività:

1. Formazione professionale degli internal auditor
2. Facilitazione del processo di Risk Assessment
3. Richieste specifiche da parte del Responsabile della prevenzione della corruzione
4. Richieste da parte della Regione Lombardia
5. Richieste da parte delle Direzioni

### **Modifiche/Integrazioni**

Il Piano potrà essere variato ed integrato sulla base delle nuove rilevazioni dei rischi e in base allo stato di avanzamento delle azioni o sulla base di eventuali esigenze di carattere straordinario e per eventi riorganizzati aziendali.

Gli eventuali scostamenti rispetto al presente Piano saranno comunque giustificati in fase di Relazione Consuntiva Annuale.

### **Modifiche/Integrazioni**

Il Piano potrà essere variato ed integrato sulla base delle nuove rilevazioni dei rischi e in base allo stato di avanzamento delle azioni o sulla base di eventuali esigenze di carattere straordinario e per eventi riorganizzati aziendali.

Gli eventuali scostamenti rispetto al presente Piano saranno comunque giustificati in fase di Relazione Consuntiva Annuale.

### **Interventi e pianificazione**

Si prevedono i seguenti n. 3 audit ed un follow up indicati nella seguente tabella:

<b>Codice audit</b>	<b>Titolo/Argomenti</b>	<b>Criteri di scelta dell'Azione e Obiettivi dell'Audit</b>
<b>BG 001.18</b>	L'ATS di Bergamo ha affidato la manutenzione degli immobili ad una ditta esterna vincitrice dell'appalto in CONSIP Ambito: <ul style="list-style-type: none"> <li>• gli interventi non a canone relativi a rotture/fermi impianti presenti negli edifici gestiti</li> </ul>	Il rischio si riferisce alla possibilità che vengano commesse irregolarità nell'ambito della gestione degli ordini di interventi non programmati. Obiettivo dell'intervento di audit è: <ul style="list-style-type: none"> <li>• verifica del processo di richieste/intervento/fatturazione</li> <li>• verifica della corrispondenza tra i bollettini di intervento e la proposta di consuntivo</li> </ul>

<b>Codice audit</b>	<b>Titolo/Argomenti</b>	<b>Criteri di scelta dell'Azione e Obiettivi dell'Audit</b>
<b>BG 002.18</b>	La Regione, tramite le ATS assegna agli Ambiti Territoriali il Fondo Nazionale delle Politiche Sociali (FNPS); una quota (5%) confluisce nel Fondo Sociale Bergamasco. Ambito: <ul style="list-style-type: none"> <li>• gestione di contributi</li> <li>• gestione delle erogazioni</li> </ul>	Il rischio si riferisce alla possibilità che i processi interni di gestione, erogazione e rendicontazione del Fondo Sociale Bergamasco non siano adeguatamente presidiati e gestiti Obiettivo dell'intervento di audit è: <ul style="list-style-type: none"> <li>• la verifica del processo di gestione economica</li> <li>• la verifica del processo di gestione delle procedure/deleghe/erogazioni per l'utilizzo del fondo.</li> </ul>

<b>Codice audit</b>	<b>Titolo/Argomenti</b>	<b>Criteri di scelta dell'Azione e Obiettivi dell'Audit</b>
<b>BG 003.18</b>	La ATS gestisce un fondo economico denominato "Governo Clinico". L'ATS, tramite il Dipartimento Cure Primarie e MAP e PDF formula dei progetti il cui raggiungimento ne permette l'erogazione. Ambito:	Il rischio si riferisce alla possibilità che gli accordi negoziati e relativi progetti non siano adeguatamente presidiati e gestiti, con conseguenze in termini di mancato raggiungimento degli obiettivi della programmazione, gestione e attribuzione non ottimale delle risorse disponibili Obiettivo dell'intervento di audit è:

	<ul style="list-style-type: none"> <li>gestione di fondi specifici</li> <li>gestione delle liquidazioni</li> <li>valutazione di risultati</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>verifica della gestione del fondo (procedure/atti di negoziazione, formalizzazione)</li> <li>verifica del raggiungimento dei parametri indicati nei progetti specifici (rilevazione delle attività, rendicontazione e pagamento)</li> </ul>
--	--	--

Codice audit	Titolo/Argomenti	Criteri di scelta dell'Azione e Obiettivi dell'Audit
<b>BG 004.18</b>	<b>Follow up dell'audit 003.17</b> L'ufficio editato passa da una gestione cartacea ad una informatizzata nel 2018	Viste le raccomandazioni si procedere per seguenti punti: <ul style="list-style-type: none"> <li>verificare l'implementazione del nuovo software</li> <li>verificare la formalizzazione delle procedure</li> </ul>

## **Risorse**

Le risorse a disposizione per la realizzazione del Piano di audit 2018 sono le seguenti:

- 1 Dirigente responsabile della Funzione di Internal Audit per 80 ore;
- 1 Collaboratore Amministrativo Professionale per 200 ore

## **Cronoprogramma e ore dedicate**

Codice audit	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC
<b>BG 001.18</b>		40	40									
<b>BG 002.18</b>				40	40							
<b>BG 003.18</b>									40	40		
<b>BG 004.18 (Follow up)</b>										20	60	
<b>Rendicontazione piano 2018</b>		10										
<b>Relazione semestrale</b>							5					
<b>Piano audit 2019</b>												20
<b>Mappatura Risk Assessment</b>												5