

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ATS Bergamo

Piano delle attività di audit anno 2017

Allegato 1
Versione 1.1
Gennaio 2017

Indice

Premessa	3
Contenuti, criteri di selezione e scelte operative.....	4
Interventi di audit	4
Interventi e pianificazione	8
Modifiche/Integrazioni	10
Risorse	10
Cronoprogramma e ore dedicate	10

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 2017 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) *kick-off meeting* (apertura formale dell'intervento 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) *reporting* (stesura rapporto di audit in versione *draft*, 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 2017, 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 2017 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 2017, 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;
- la valorizzazione dell'assetto organizzativo dei controlli, anche con riguardo alle indicazioni fornite dal Comitato Trasparenza Appalti, impone di monitorare il rispetto delle linee guida e dei criteri dettati da detto Comitato per l'acquisizione di farmaci e la messa in sicurezza delle relative procedure.
- tra le politiche di contenimento della spesa pubblica spiccano quelle relative al recupero dei ticket indebitamente non pagati; 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 gli aventi diritto di benefici economici, il rispetto dei requisiti, le modalità e tempi di erogazione
- l'ATS autorizza l'inserimento di pazienti in strutture psichiatriche accreditate non a contratto fuori provincia e fuori regione secondo determinati criteri
- il sistema di accreditamento ECM/CPD per la certificazione dei corsi di formazione richiede il rispetto di tempistica e di requisiti specifici

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 degli appalti pubblici (di fornitura, lavori pubblici, servizi, ecc), oppure al mancato rispetto, totale o parziale, di contratti, convenzioni oppure incarichi che regolano i rapporti con soggetti esterni all'Azienda.

L'ATS di Bergamo acquista farmaci doppio canale per tutta la Regione Lombardia con relativo addebito alle ATS di competenza del costo dei farmaci. La procedura è consolidata con una convenzione regionale.

L'audit consiste nella verifica dell'applicazione della convenzione in particolare

per la gestione della parte economica e per la gestione delle scorte e rimanenze.

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.

➤ ***I rischi di processo collegati al fattore frodi e corruzione:***

Il rischio è connesso alla possibilità che soggetti esterni o soggetti operanti all'interno della struttura aziendale, agiscano attraverso comportamenti fraudolenti pregiudicando l'attività o i risultati dell'Azienda (il rischio comprende tutte le fattispecie di illecito, inclusa la corruzione soggetta alle specifiche prescrizioni derivanti dal DDL Anticorruzione).

Il recupero di ticket erroneamente o indebitamente non versati e le conseguenti sanzioni, per le prestazioni di specialistica ambulatoriale e di diagnostica strumentale è una nuova attività dell'ATS. La modalità dei recuperi sono oggetto di un processo strutturato e importante sia per l'impatto sui cittadini sia per l'impatto economico derivante dal recupero dell'importo del ticket e delle sanzioni introitate. L'entità dell'importo economico è importante con un incremento esponenziale in due anni di attività.

L'intervento di audit ha per obiettivo di verificare questa nuova attività dell'ATS nella sua interezza con particolare riguardo alle modalità di riscossione e di integrazione e definizione dei ruoli all'interno dell'Azienda.

L'ATS autorizza l'ingresso in strutture psichiatriche accreditate non a contratto una determinata categoria di pazienti.

L'audit consiste nella verifica delle modalità di accesso alle strutture indicate sia dalle ASST sia dall'Autorità Giudiziarie ed il rispetto delle procedure interne.

➤ ***ALTRI RISCHI OPERATIVI Gestione provider esterni, incarichi, acquisti, contratti di servizio***

Il rischio si riferisce alla possibilità che i servizi resi dagli outsourcer/ fornitori di servizi/società e enti che operano internamente o esternamente al sistema regionale, non siano in linea con le aspettative, le esigenze, gli standard e gli obblighi definiti contrattualmente, e/o il controllo e monitoraggio dell'Azienda

sulle attività servizio affidate a terzi risulti inefficace / inefficiente. Il rischio rileva anche in caso di errate decisioni in merito alle valutazioni di economicità delle scelte operate

La validazione da parte di enti esterni dei corsi di formazione organizzati dall'ATS richiede uno sforzo organizzativo complesso e oneroso a carico del sistema.

L' audit consiste nella verifica del processo di sistema di accreditamento ECM/CPD

In sintesi, si prevedono i seguenti n. 4 audit ed un follow up ad oggetto:

1. verifica della convenzione regionale per l'acquisto di farmaci doppio canale per le ATS regionali. L'audit riguarderà il Servizio Farmaceutico Territoriale
2. valutazione del processo di recupero dei ticket erroneamente non versati e le conseguenti sanzioni, per le prestazioni di specialistica ambulatoriale e di diagnostica strumentale. L'audit verrà effettuato presso il Dipartimento PAC
3. verifica del percorso di autorizzazione all'ingresso di utenti presso strutture psichiatriche accreditate non a contratto della provincia, fuori provincia e fuori regione. L'audit verrà effettuato presso il Dipartimento PAC
4. verifica del percorso di accreditamento dei corsi di formazione dell'ATS- L'audit verrà effettuato presso il Servizio di Formazione e Aggiornamento aziendale
5. follow up dell'audit BG 004.16 *"La verifica delle correlate procedure di istruttoria, realizzazione, erogazione, monitoraggio e rendicontazione volta ad accertare l'efficacia dei controlli nel prevenire irregolarità nella gestione dei contributi in particolare la liquidazione dei voucher misura alle strutture accreditate"*

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

Interventi e pianificazione

Gli interventi di audit della ASL di Bergamo dell'anno 2017 sono indicati nella seguente tabella:

Codice audit	Titolo/Argomenti	Criteri di scelta dell'Azione e Obiettivi dell'Audit
BG 001.17	<p>Il progetto triennale “Distribuzione per Conto dei farmaci A-PHT, tramite un’unica Azienda capofila per le ASL della Regione Lombardia ha assegnato all’ATS di Bergamo questo compito. L’acquisto di farmaci tramite questa modalità consente un risparmio di sistema di diversi milioni di euro</p> <p>Ambito:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il flusso di acquisti e consumo per l’Azienda • la gestione dello stoccaggio dei farmaci 	<p>Il rischio si riferisce alla possibilità che vengano commesse irregolarità nell'ambito della gestione di convenzioni con soggetti esterni all’Azienda.</p> <p>Obiettivo dell'intervento di audit è:</p> <ul style="list-style-type: none"> • verifica dei flussi verso le altre ATS • verifica dei flussi verso l’Area Risorse Economiche • verifica dei flussi verso Regione Lombardia

Codice audit	Titolo/Argomenti	Criteri di scelta dell'Azione e Obiettivi dell'Audit
BG 002.17	<p>Adempimenti conseguenti per il recupero dei ticket erroneamente non versati e le conseguenti sanzioni, per le prestazioni di specialistica ambulatoriale e di diagnostica strumentale.</p> <p>Ambito:</p> <ul style="list-style-type: none"> • compartecipazione alla spesa per le prestazioni di specialistica ambulatoriale per i cittadini • controlli sulle esenzioni, per età e per reddito, dal pagamento dei ticket sanitari 	<p>Il rischio di frode a danno del SSN è possibile attraverso false dichiarazioni di reddito, ottenendo beneficio economici non pagando il ticket dovuto</p> <p>Obiettivo dell'intervento di audit è:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la verifica del processo di quantificazione del danno economico • la verifica del processo di riscossione del danno economico.

Codice audit	Titolo/Argomenti	Criteri di scelta dell'Azione e Obiettivi dell'Audit
BG 003.17	Psichiatria accreditata non a contratto. Ambito: <ul style="list-style-type: none"> • compartecipazione alla spesa per le prestazioni di psichiatria • controlli per le autorizzazioni all'accesso a strutture accreditate non a contratto (procedure interne) 	Il rischio di frode a danno del SSN è possibile attraverso l'orientamento a favore di determinate strutture rispetto ad altre. Obiettivo dell'intervento di audit è: <ul style="list-style-type: none"> • la scelta da parte delle ASST della struttura residenziale • la verifica delle procedure per l'autorizzazione alle misure di sicurezza dell'Autorità giudiziaria

Codice audit	Titolo/Argomenti	Criteri di scelta dell'Azione e Obiettivi dell'Audit
BG 004.17	Accreditamento ECM/CPD dei corsi di formazione organizzati dall'ATS Ambito: <ul style="list-style-type: none"> • formazione e accreditamento • gestione delle risorse per adempiere alla normativa di riferimento 	Il rischio si riferisce alla possibilità che i servizi resi dal provider che operano internamente/esternamente al sistema aziendale, non siano in linea con le aspettative, le esigenze, gli standard e gli obblighi e le valutazioni di economicità delle scelte operate. Obiettivo dell'intervento di audit è: <ul style="list-style-type: none"> • la verifica del processo di accreditamento (requisiti, tempistica, utilizzo di risorse) • la verifica delle procedure in essere in particolare i requisiti richiesti per i corsi accreditati e non accreditati

Codice audit	Titolo/Argomenti	Criteri di scelta dell'Azione e Obiettivi dell'Audit
BG 005.17	Follow up dell'audit 004.16 4-Liquidazione alle strutture accreditate 5-Riconciliazione dei dati con l'Area Risorse Economiche 6-Processo sanzionatorio	Viste le raccomandazioni si procedere per seguenti punti: 4- rivedere la procedura di liquidazione alle strutture accreditate 5-Rivedere la procedura di riconciliazioni dati tra applicativo-lettere di liquidazione-Area Risorse Economiche 6-Rivedere tutto il processo con evidenza dell'effettiva riscossione della sanzione

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.

Risorse

Le risorse a disposizione per la realizzazione del Piano di audit 2017 sono le seguenti:

- 1 Dirigente responsabile della Funzione di Internal Audit per 300 ore;
- 1 Assistente Amministrativo livello C per 85ore

Cronoprogramma e ore dedicate

Codice audit	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC
BG 001.17		40	40									
BG 002.17					60	20						
BG 003.17									40	40		
BG 004.17			20	60								
BG 005.17 (Follow-up BG 004.16)						10						
Piano audit 2017	15											
Rendicontazione piano 2016		10										
Relazione semestrale							5					
Piano audit 2018												20
Mappatura Risk Assestament												5