

PIANO DI AUDIT 2024 ASL DI VITERBO

Gruppo di riferimento del documento	Classificazione documento	Editore del documento
Piani aziendali	Interno ASL Livello 1	Direzione Generale - Funzione I. A.

Sommario

1. LA FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING NELLA ASL DI VITERBO	3
2. OBIETTIVI DI AUDIT 2024.....	4
3. CRONOPRGOGRAMMA	5

Gruppo di riferimento del documento	Classificazione documento	Editore del documento
Piani aziendali	Interno ASL Livello 1	Direzione Generale - Funzione I. A.

1. LA FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING NELLA ASL DI VITERBO

Se per le imprese il controllo interno costituisce un presidio imprescindibile per la *buona governance* a maggior ragione lo è per un'azienda sanitaria che eroga servizi alla collettività attraverso l'utilizzo di risorse pubbliche.

Per questo motivo, considerata anche la profonda trasformazione che sta caratterizzando i processi aziendali a seguito del *riordino della rete territoriale (DL 77/22) e degli interventi finanziati con PNRR (Piano Nazionale Ripresa e Resilienza) e il PNC (Piano Nazionale Complementare), di cui al Piano Operativo Regionale (DGR 236/23 e s.m.i.)*, la Funzione di Internal Auditing aziendale (di seguito Funzione I. A.) è stata recentemente oggetto di un importante riassetto organizzativo – Cfr. del. n. 254 del 15/02/2024 - che ha riguardato sia la sua *collocazione organizzativa* - posta ora direttamente in staff alla Direzione Generale - sia la sua *composizione* con la costituzione di un Nucleo di Internal Auditing (di seguito NIA) composto esclusivamente da personale in servizio presso la Direzione Strategica (un dirigente amministrativo con comprovata esperienza professionale nell'ambito dei processi economico-gestionali, un professionista della salute con comprovata esperienza nell'analisi e nella reingegnerizzazione dei processi e un collaboratore amministrativo professionale con comprovata esperienza nella gestione documentale).

Entrambe le scelte, conformi ai principi di *separatezza e segregazione* previsti per l'esercizio del ruolo, sono state assunte per consentire, da un lato all'Internal Auditing di esprimere giudizi professionali imparziali e indipendenti sui processi aziendali attenzionati e, dall'altro, all'organizzazione di mantenere distinti i *tre livelli di controllo interno* presenti in Azienda e in particolare:

- *il primo*, che definisce e gestisce i controlli cosiddetti di linea insiti nei processi operativi, posti a carico dei responsabili di struttura;
- *il secondo*, che presidia il processo di gestione e controllo dei rischi garantendone la coerenza rispetto agli obiettivi aziendali attraverso un efficace monitoraggio a carico dei servizi preposti (Controllo di gestione, Risk manager, Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili, Responsabile della prevenzione della corruzione e trasparenza, ecc.);
- *il terzo*, rappresentato dalla Funzione I. A., che concorre ad assicurare con indipendenza e autonomia la verifica periodica dei *sistemi di controllo interno*, per il miglioramento dell'efficienza e dell'efficacia dell'organizzazione.

Gruppo di riferimento del documento	Classificazione documento	Editore del documento
Piani aziendali	Interno ASL Livello 1	Direzione Generale - Funzione I. A.

2. OBIETTIVI DI AUDIT 2024

A seguito del mandato conferito dalla Direzione Strategica, la Funzione di I. A. ha intenzione di avviare - a partire dal 2024 - la mappatura dei rischi aziendali (Risk Assessment) ed un percorso sistematico di audit teso al miglioramento continuo dei processi, della qualità, dell'efficienza e dell'efficacia dell'Azienda.

La rilevazione dei fattori di rischio esistenti, calcolati sulla base di opportuni indicatori a valenza trasversale, richiederà certamente il coinvolgimento generalizzato delle diverse articolazioni aziendali.

Per questo, il N.I.A., a partire dallo scorso 16 febbraio, ha tenuto alcuni incontri con i Dirigenti dell'Azienda ed in particolare con i componenti del precedente Team di Internal Auditing per chiedere la condivisione delle azioni intraprese negli anni precedenti e/o attivate dalla Funzione regionale di Interna Auditing - relativamente ai PAC - e acquisire la documentazione (audit interni e regionali, piani di audit, manuale, ecc.) relativa ai processi attenzionati.

In particolare, è intenzione della Funzione I. A. creare sinergia con i responsabili delle funzioni di controllo di secondo livello al fine di condividere informazioni e valutazioni sullo stato di rischiosità dell'Azienda, ottimizzando in tal modo i processi di controllo.

Per il 2024 la Funzione I. A. ha pertanto individuato gli audit sulla base dei fattori di rischio emersi nel corso degli incontri avuti e/o dalle valutazioni formulate dal *Responsabile della prevenzione della corruzione e trasparenza* della ASL - di cui all'Allegato 3 del P.I.A.O. 2024-2026 (Del. 187 del 31/01/2024) recante "*Misure generali di gestione del rischio*" - assicurando comunque la presenza, in considerazione della loro strategica rilevanza, di almeno una linea di investimento relativa agli interventi finanziati con i fondi del PNRR-PNC.

I macroprocessi rappresentativi delle aree di rischio che potranno essere interessati dall'attività di *assurance e consulenza* sono stati elencati, in modo comunque non esaustivo, nel "*Regolamento della funzione di internal auditing*".

Nell'ambito di essi il Responsabile della Funzione I. A. ha individuato i seguenti processi prioritari da inserire nel Piano di Audit 2024:

A. Audit ex-post

Tipologia controllo	MACROPROCESSO	PROCESSO	SOTTOPROCESSO
Ex-post	Edilizia Sanitaria e impiantistica, ingegneria clinica e digitalizzazione dei sistemi	Edilizia sanitaria	Manutenzione fabbricati
Ex-post	Gestione Economica	Attività Libero professionale Intramuraria	Analisi di 3 casi a campione
Ex-post	Gestione del personale	Rilevazione della presenza	Verifica di uno o più sottoprocessi anche mediante verifiche a campione
Follow-up	Transitional care - PNRR	Processi di transitional care	aderenza alle procedure e rispetto linee di indirizzo processi Transitional care

Tabella 1

Gruppo di riferimento del documento	Classificazione documento	Editore del documento
Piani aziendali	Interno ASL Livello 1	Direzione Generale - Funzione I. A.

B. Verifica ex-ante perché utile all'attuazione del Piano Strategico aziendale:

Tipologia controllo	MACROPROCESSO	PROCESSO	SOTTOPROCESSO
Ex-ante	PDTA	Definizione linee di indirizzo e di attuazione	Attuazione PDTA scopenso e BPCO
Ex-ante	Gestione della chirurgia programmata	Definizione linee di indirizzo e di attuazione	monitoraggio attività

Tabella 2

Tenuto conto della continua evoluzione dei contesti e della mutevolezza dei rischi ad essi correlati che la Funzione Internal Auditing si trova ad affrontare, il presente Piano va interpretato non in modo rigido ma come un programma che motivatamente e in modo reattivo e flessibile sia in grado di adattarsi ai repentini cambiamenti ed alle urgenze che si dovessero presentare. Anche per questi motivi il Piano potrà subire variazioni a seguito di richieste urgenti provenienti dalla Direzione Generale le quali, conseguentemente, comporteranno lo slittamento temporale dei progetti di audit considerati a più bassa priorità dalla Direzione Generale.

3. CRONOPROGRAMMA

In considerazione della recente riorganizzazione della Funzione di I. A. il Piano di audit 2024, come previsto nel mandato conferito, è stato presentato alla Direzione Generale con un posticipo di circa 45 gg (il 15/03/2024) rispetto alla tempistica prevista a regime (31/01 di ciascun anno) pertanto, per l'anno in questione la chiusura degli interventi programmati potrà avvenire entro il 28/02/2025.

		CRONOPROGRAMMA											
Tipologia controllo	PROCESSO	SOTTOPROCESSO	apr-24	mag-24	giu-24	lug-24	ago-24	set-24	ott-24	nov-24	dic-24	gen-25	feb-25
Audit	Edilizia sanitaria	Manutenzione fabbricati											
Audit	Attività Libero professionale	3 casi a campione											
Audit	Rilevazione della presenza	uno o più sotto processi											
Follow-up	Processi di transitional care - PNRR	aderenza alle procedure e rispetto linee di indirizzo processi transitional care											
Ex-ante	Chirurgia programmata	linee di indirizzo e monitoraggio attività											
Ex-ante	Linee di indirizzo e attuative PDTA	Scopenso											
Ex-ante	Linee di indirizzo e attuative PDTA	BPCO											

Viterbo, lì 15 aprile 2024

Il Responsabile della Funzione

Gruppo di riferimento del documento	Classificazione documento	Editore del documento
Piani aziendali	Interno ASL Livello 1	Direzione Generale - Funzione I. A.