



DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE - N. 38-DG del 29/01/2024

OGGETTO: Approvazione del Piano annuale di Internal Audit - anno 2024

Atto adottato dal Direttore Generale dott. Carlo Nicora nominato con Deliberazione n. 47F del 29/12/2021

Fascicolo: 1.1.04.01\44-2023

Acquisiti i pareri di competenza del:

DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Maurizia Ficarelli
parere favorevole

DIRETTORE SANITARIO

Antonio Triarico
parere favorevole

Visto di conformità economica

IL DIRETTORE S.C. BILANCIO, PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E CONTABILITÀ: Antonino Inveninato

Il Direttore della s.c. Qualità e Risk Management

Sottopone la proposta di provvedimento sull'argomento in oggetto specificato a seguito dell'istruttoria effettuata, attestandone la regolarità tecnico-amministrativa e la legittimità nella forma e nella sostanza, nonché la sua sostenibilità economica.

Il Responsabile del procedimento Anna Roli

IL DIRETTORE GENERALE

su proposta del Direttore della s.c. Qualità e Risk Management

premessato che

- il D.Lgs. 286/1999 e il D.Lgs. 150/2009 dettano disposizioni per il riordino e il potenziamento dei controlli nella Pubblica Amministrazione;
- la Legge Regionale 4 giugno 2014 n. 17 definisce la Funzione di Internal Auditing quale strumento necessario alla valutazione dell'efficacia del sistema dei controlli interni, mediante la verifica dei processi, delle procedure, delle operazioni e dei sistemi di gestione e di controllo aziendali ai fini di identificare, mitigare e/o correggere gli eventuali rischi presenti nell'organizzazione;

richiamati

- la nota del Direttore Generale, prot. n. 3385 del 4 aprile 2014, con la quale la d.ssa Anna Roli, ora Direttore della s.c. Qualità e Risk Management, è stata individuata quale Responsabile della Funzione di Internal Audit della Fondazione;
- il Piano di Organizzazione Aziendale Strategico (POAS) 2022-2024, approvato con D.G.R. n. XI/6811 del 2 agosto 2022, che pone la "Funzione di Internal Auditing - Sistema controlli interni" in capo alla Direzione Generale della Fondazione;

visti

- la D.G.R. n. X/2989 del 23 dicembre 2014, avente per oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario regionale per l'esercizio 2015", che, al paragrafo 2.3.6.4 dell'Allegato B) "Regole di sistema 2015: ambito sanitario", ha prescritto, tra l'altro, agli Enti Sanitari di approvare un proprio Regolamento di Internal Audit ispirato ai principi e criteri enunciati dal Manuale di Internal Auditing regionale o, alternativamente, di adottare il Manuale stesso;
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 281F del 22 dicembre 2015, avente per oggetto "Adozione del Regolamento per l'attività di Internal Audit nella Fondazione", con la quale la Fondazione ha adottato il proprio Regolamento;
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 161F del 29 gennaio 2018 con la quale si modificava il Regolamento dell'Internal Audit del 2015, e contestualmente si approvava il piano di Internal Audit per l'anno 2018;
- la D.G.R. n. XI/1046 del 17 dicembre 2018, avente per oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2019" che ha confermato l'allocazione della funzione a un livello dell'organizzazione idoneo ad assicurare autonomia della funzione, indipendenza di giudizio e obiettività delle rilevazioni, stabilendo le date di invio dei documenti alla Direzione Generale Welfare e alla Struttura Audit;
- la D.G.R. n. XI 6387 del 16 maggio 2022 avente per oggetto: "Determinazione in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2022", che descrive nell'allegato 9: "La Funzione di Internal Auditing";
- la D.G.R. n. XI 7758 del 28 dicembre 2022 avente per oggetto: "Determinazione in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2023", che promuove in continuità con l'anno precedente la valutazione/revisione del percorso attuativo di certificabilità dei bilanci (PAC) degli Enti del SSR;
- il Decreto Presidenza RL n. 49 del 9 gennaio 2023 "Piano delle attività di audit anno 2023 e linee guida per il biennio 2024-2025";
- la Deliberazione ORAC n. 7 dell'11 dicembre 2023 avente per oggetto: Approvazione del documento "Azione di presidio congiunto sull'attività di verifica straordinaria delle fidejussioni

degli enti SiReg – Analisi dei riscontri forniti dagli enti SiReg alla nota congiunta di Orac e del Collegio dei revisori Follow-up 2023”;

- la Deliberazione ORAC n. 13 del 18 dicembre 2023 che approva il “Piano annuale di attività 2024”;

evidenziato che la Deliberazione della Giunta Regione Lombardia n. XI 6387 (allegato 9) prevede, fra le altre cose, una rideterminazione delle scadenze stabilite per la Funzione di Internal Auditing, come segue:

- entro il 31 gennaio, il Responsabile Internal Audit (RIA) trasmetterà la Pianificazione dell’anno in corso dell’attività di audit;
- entro il 31 gennaio Il RIA dovrà procedere all’invio di una relazione annuale di monitoraggio delle attività di audit effettuate nell’anno precedente;
- entro il 31 luglio il RIA dovrà trasmettere una relazione semestrale di monitoraggio sullo stato di attuazione delle attività di audit effettuate al 30 giugno dell’anno in corso;

preso atto che la Funzione Audit di Regione Lombardia:

- con nota del 3 gennaio 2024, depositata agli atti, richiama gli adempimenti previsti per le attività di audit e di follow-up con scadenza al 31 gennaio 2024;
- con successiva nota del 18 gennaio 2024, depositata agli atti, fornisce le indicazioni agli enti del SSR di presentazione dei piani di audit 2024, richiamando anche le raccomandazioni ORAC, deliberazione n. 7/2023;

visto il Piano annuale di Internal Audit - anno 2024 predisposto dal Direttore della s.c. Qualità e Risk Management, nonché Responsabile della Funzione di Internal Auditing della Fondazione, nel testo allegato al presente provvedimento;

rilevato che il presente piano ha lo scopo di individuare i processi e le attività che saranno oggetto di verifica in merito alla compliance, all’operatività, agli aspetti finanziario-contabili, ai sistemi informativi e alla governance etica della Fondazione;

considerato che le attività di audit previste dal presente Piano potranno essere ampliate, ove emerga la necessità di esaminare aspetti inerenti ad azioni e procedure non incluse ma contemplate nell’ambito degli indirizzi di programmazione di Regione Lombardia per l’anno 2024, di prossima pubblicazione, oppure da eventuali audit straordinari disposti dalla Direzione Strategica della Fondazione.

ritenuto di approvare il Piano annuale di Internal Audit – anno 2024 nel testo allegato al presente provvedimento, di cui forma parte integrante e sostanziale;

dato atto che, ai sensi dell’art. 4, c. 8 L. n. 412/1991, dell’art. 17, comma 6, L.R. n. 33/2009 e s.m.i., il presente provvedimento non è soggetto a controllo preventivo;

verificato che il Responsabile del presente procedimento attesta che la presente proposta è formulata nel rispetto della normativa vigente in materia e non comporta oneri a carico della Fondazione;

visto l’art. 16, comma 2, dello Statuto della Fondazione secondo il quale al Direttore Generale compete la gestione finanziaria, tecnica ed amministrativa della Fondazione;

acquisiti, con la sottoscrizione del presente provvedimento, per quanto di rispettiva competenza, i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario;

DECRETA

Per le ragioni di cui in parte motiva:

1. di approvare il Piano annuale di Internal Audit – anno 2024 nel testo allegato al presente provvedimento, di cui forma parte integrante e sostanziale;
2. di dare atto che dal presente provvedimento non derivano oneri a carico della Fondazione;
3. di dare atto inoltre che, ai sensi dell'art. 4, c. 8 L. n. 412/1991, dell'art. 17, comma 6, L.R. n. 33/2009 e s.m.i., il presente provvedimento non è soggetto a controllo preventivo;
4. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio della Fondazione per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 32 della L. n. 69/2009 e della L.R. n. 33/2009 s.m.i, con l'osservanza della vigente normativa in materia di protezione dei dati personali (Reg. UE n. 2016/679 e D.Lgs. n. 196/2003 s.m.i.), e la comunicazione al Collegio Sindacale della Fondazione.

IL DIRETTORE GENERALE

Carlo Nicora

Firmato digitalmente



PIANO ANNUALE DI INTERNAL AUDIT – ANNO 2024

INDICE

SCOPO	2
CAMPO DI APPLICAZIONE.....	2
RESPONSABILITÀ.....	2
AREE E PRIORITÀ DI INTERNAL AUDIT.....	2
RISORSE E TEMPI.....	4
TECNICHE.....	4
STRUMENTI DI SUPPORTO	4
FOLLOW-UP	5
RIESAME	5
FLUSSI INFORMATIVI VS REGIONE LOMBARDIA	5
DISTRIBUZIONE DEL DOCUMENTO.....	5

Revisione 0 del 18 gennaio 2024

Redazione: *Valeria Anselmi, Collab. amministrativo profess. senior, Referente Internal Audit; Anna Roli, Direttore s.c. Qualità e Risk Management, Responsabile della Funzione di Internal Auditing, Responsabile Protezione Dati (D.P.O.).*



SCOPO

Il presente piano ha lo scopo di:

- individuare le **priorità** degli interventi di Internal Audit (IA), sulla base del riesame del piano precedente, della mappatura dei rischi, predisposta nell'ambito del piano triennale della prevenzione della corruzione e della trasparenza, dell'attività di monitoraggio, di eventuali indicazioni nell'ambito del SIREG, di regole SSL e delle attività di studio sul sistema dei controlli interni organizzati da Regione Lombardia;
- individuare le **aree e i processi e le attività** che saranno oggetto di riesame oppure di verifica, quest'ultima in merito alla *compliance*, all'operatività, agli aspetti finanziario-contabili, ai sistemi informativi e alla *governance* etica;
- definire i **tempi e le risorse necessarie** all'esecuzione degli interventi di Internal Audit.

CAMPO DI APPLICAZIONE

Il presente piano si applica ai sistemi di controllo interno e ai processi della Fondazione IRCCS Istituto Nazionale dei Tumori (INT), Milano.

RESPONSABILITÀ

Richiamato il Piano di Organizzazione Aziendale Strategico (POAS) 2022-2024, le Responsabilità sono declinate come segue:

- il Direttore Generale che ha in staff la funzione di IA garantisce alla stessa la necessaria autonomia e indipendenza per lo svolgimento dei compiti previsti dal piano;
- il Responsabile IA, insieme al Team di Internal Audit (di seguito Team IA), cura l'organizzazione del presente piano, programma i singoli audit presso le strutture/funzioni e ne gestisce gli esiti;
- il Responsabile IA e il Team IA curano l'organizzazione dei singoli audit nel rispetto del calendario e dei tempi predefiniti;
- i Direttori garantiscono la conduzione dell'Internal Audit presso la struttura di competenza, mettendo a disposizione le registrazioni, la documentazione e i professionisti necessari.

AREE E PRIORITÀ DI INTERNAL AUDIT

L'area di intervento dell'Internal Audit è rappresentata dai processi gestionali della Fondazione, attivi presso le strutture complesse e semplici, nonché da servizi e uffici afferenti alla Direzione Strategica e ai Dipartimenti Sanitari, Scientifici e Amministrativi. L'area di intervento può comprendere anche il riesame e la revisione dei ruoli, delle competenze e delle procedure necessarie alla funzione IA.



I criteri per definire le priorità di Internal Audit relativi all'anno 2024 sono:

- riesame del percorso IA dell'anno precedente;
- indirizzi di Regione Lombardia volti alla valutazione/revisione del percorso attuativo di certificabilità dei bilanci (PAC) degli Enti del SSR (D.G.R. n. XI 7758 del 28/12/2022);
- indicazioni della Funzione audit di Regione Lombardia in merito alla presentazione dei piani di audit 2024 con nota del 18 gennaio 2024, con la quale si richiamano anche le raccomandazioni ORAC contenuti nella deliberazione n. 7 dell'11 dicembre 2023 ("Azione di presidio congiunto sull'attività di verifica straordinaria delle fidejussioni degli enti SiReg – Analisi dei riscontri forniti dagli enti SiReg alla nota congiunta di Orac e del Collegio dei revisori Follow-up 2023");
- valutazione complessiva di rischio non inferiore allo score "medio", riportata nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza (PTPC) 2023-2025;
- competenze interne disponibili, in termini quali-quantitativi;
- attività di formazione per la funzione IA pianificate da Regione Lombardia.

Per le ragioni sopraesposte, **il Piano annuale di Internal Audit-2024 si rappresenta come segue.**

- i. Controllo di 3° livello del *percorso attuativo della certificabilità dei bilanci, Area F) crediti e ricavi*, relativamente ai processi:
 - a. Recupero Crediti;
 - b. Sperimentazioni cliniche con focus sulla rendicontazione.
- ii. Controllo di 3° livello delle garanzie fideiussorie della Fondazione mediante la verifica dei riscontri evidenziati nella check-list "Controllo e monitoraggio delle garanzie fideiussorie Enti SIREG - Fondazione IRCCS Istituto Nazionale dei Tumori", trasmessa a ORAC in data 19 giugno 2023 (Prot. INT-0008325 del 19/06/2023 U).
- iii. Monitoraggio dei piani correttivi per i processi esaminati con i Piani IA precedenti.
- iv. Formazione del Responsabile e del team di Internal Audit. Attività di formazione interaziendale e multidisciplinare sulle procedure amministrativo – contabili PAC, percorso formativo organizzato da Regione Lombardia - DG Bilancio e CERISMAS, con il supporto della Funzione audit - RL. Sarà comunque valutata la partecipazione della Funzione IA della Fondazione anche a corsi presso enti di ricerca qualificati.
- v. Aggiornamento del Regolamento IA della Fondazione.



RISORSE E TEMPI

Le **risorse documentali** per il presente Piano di Internal Audit sono rappresentate da:

- Legislazione regionale in materia di Internal Audit;
- pubblicazioni dei tavoli di studio regionali;
- legislazione nazionale e regionale per il processo in osservazione;
- documenti di natura contrattuale;
- norme tecniche e/o manuali d'uso;
- procedure e regolamenti interni vigenti.

Le **risorse umane** e gli **strumenti** per l'attuazione del presente Piano di Internal Audit sono:

- il Responsabile della Funzione di IA;
- il Team IA, costituito da professionisti formati sulla metodologia IA e i processi PAC;
- gli esperti tecnici coinvolti per gli aspetti collegati all'analisi del processo in esame.

I **tempi di attuazione del presente Piano di Internal Audit** sono di 11 mesi: da febbraio a dicembre 2024. Considerate le necessità di istruttoria, osservazione documentale, compilazione di check-list, intervista al personale, sopralluogo nei locali laddove pertinente e rapporto di audit finale, i **tempi preassegnati per l'Internal Audit** sono di almeno 1800 ore complessive.

TECNICHE

Le tecniche utilizzate per l'attuazione del presente Piano di Internal Audit sono quelle dell'osservazione documentale, intervista al personale (inquiry) e osservazione diretta delle operazioni (*walkthrough*), laddove necessario.

STRUMENTI DI SUPPORTO

L'attuazione degli Internal Audit è supportata da 4 documenti di registrazione:

- audit programme, che descrive lo scopo e il programma del singolo audit;
- check-list di Internal Audit, con risposte mirate a comprendere l'assetto e la reale consistenza di meccanismi di controllo;
- rapporto di Internal Audit, che permette di riportare le risultanze e le osservazioni conclusive della verifica, da trasmettere al Direttore Generale e al Direttore della struttura/dipartimento coinvolti;
- schede di monitoraggio dell'attività IA, elaborate a livello regionale.



FOLLOW-UP

Laddove il rapporto di IA evidenziasse opportunità di miglioramento nella prevenzione dei rischi, ovvero nel sistema di controllo interno, l'adeguatezza ed efficacia delle azioni intraprese dai responsabili del processo e/o dalle funzioni coinvolte, saranno monitorate con un audit successivo.

RIESAME

Il presente Piano di Internal Audit è oggetto di riesame da parte del Responsabile IA, in merito a:

- stato di avanzamento del piano;
- eventuali criticità organizzative;
- adeguatezza dei metodi utilizzati;
- elaborazione dei dati sugli esiti;
- mantenimento delle competenze degli Internal Auditor.

FLUSSI INFORMATIVI vs REGIONE LOMBARDIA

Gli adempimenti relativi ai flussi informativi vs Regione Lombardia avviene con l'invio della *modulistica di rendicontazione delle attività effettuate* (attività di audit e di follow-up) predisposta dalla Funzione Audit di Regione Lombardia. Le scadenze - come definite da DGR n. XI 6387 del 16/05/2022: "Determinazione in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2022" – sono invariate e così stabilite:

- entro il 31 gennaio, il RIA trasmetterà la Pianificazione dell'anno in corso dell'attività di audit;
- entro il 31 gennaio, il RIA dovrà procedere all'invio di una relazione annuale di monitoraggio delle attività di audit effettuate nell'anno precedente;
- entro il 31 luglio, il RIA dovrà trasmettere una relazione semestrale di monitoraggio sullo stato di attuazione delle attività di audit effettuate al 30 giugno dell'anno in corso.

DISTRIBUZIONE DEL DOCUMENTO

Il documento viene pubblicato nella INTranet aziendale.