



N. 874

del Reg. Deliberazioni

del 29/06/2023

**DELIBERAZIONE
DEL DIRETTORE GENERALE**

- Dott.ssa Patrizia Simionato -

**nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale del Veneto
n. 24 del 26.02.2021**

**OGGETTO: Adozione Piano Triennale di Audit 2023-2025 dell'Azienda
Ulss 5 Polesana.**

Struttura UOC Affari Generali

Si attesta l'avvenuta regolare istruttoria del presente provvedimento proposto per l'adozione in ordine alla legittimità con ogni altra disposizione regolante la materia.

Il Direttore della Unità Operativa Complessa
Dr.ssa Patrizia Davì

Il Direttore della UOC Affari Generali, Dr.ssa Patrizia Davi, riferisce quanto segue.

La Funzione di Internal Auditing aziendale, coordinata dall'UOC Internal Audit e Controlli delle Aziende del SSR di Azienda Zero, svolge un'attività indipendente e obiettiva di assurance e di consulenza. È stata concepita per aggiungere valore e migliorare l'operatività dell'organizzazione, nello specifico assiste l'Azienda nel perseguimento dei suoi obiettivi, tramite un approccio professionale sistematico finalizzato a valutare e migliorare l'efficacia dei processi di governance, di gestione dei rischi e di controllo.

Con Deliberazione della Giunta Regionale n.231 del 6 marzo 2018 “Dgr 1122/2017: Linee guida di indirizzo per l'espletamento della funzione di internal audit di azienda zero e delle aziende sanitarie del Veneto “Carta di revisione interna e nomina del Gruppo Tecnico e del Riferimento Scientifico” tra le competenze attribuite alle funzioni di internal auditing viene espressamente indicata, nel rispetto delle direttive, delle procedure, delle metodologie e degli strumenti definiti dall'UOC Internal Audit e Controlli delle Aziende del SSR di Azienda Zero, quella della predisposizione del Piano di Audit.

Con nota prot. n.16160 del 01.06.2023 l'UOC Internal Audit e Controlli delle Aziende del SSR di Azienda Zero ha trasmesso le nuove “Linee Guida” ai fini dell'aggiornamento del Piano di Audit Triennale, con validità per il periodo 2023-2025, contenenti le indicazioni e il format per la predisposizione dei piani in maniera conforme da parte di tutte le Aziende Socio Sanitarie e le Aziende Ospedaliere della Regione del Veneto.

Con nota prot. n. 59575 del 15.06.2023 l'Ufficio Internal Auditing di questa Azienda ha provveduto a trasmettere, secondo il termine stabilito all'UOC Internal Auditing di Azienda Zero, la proposta di Piano e quindi la programmazione delle attività da realizzare nel suddetto triennio.

La proposta è stata accolta positivamente dall'UOC Internal Audit e Controlli delle Aziende del SSR di Azienda Zero per cui per quanto espresso in premessa, la Dott.ssa Patrizia Davi, nella riferita qualità di Direttore della UOC Affari Generali propone, come previsto dalle Linee Guida della citata DGRV n. 231 del 6 marzo 2018 e dalle indicazioni operative pervenute con nota n. 16160 del 01.06.2023, l'adozione formale del Piano Triennale di Audit 2023-2025 da parte della Direzione Aziendale.

Attestata l'avvenuta regolare istruttoria della pratica, anche in ordine alla compatibilità con la vigente legislazione statale e regionale;

IL DIRETTORE GENERALE

In relazione a quanto sopra riferito e preso atto che il Direttore della UOC proponente, competente dell'istruzione dell'argomento in questione, ha attestato l'avvenuta regolare istruttoria della pratica, anche in ordine alla compatibilità con la vigente legislazione regionale e statale;

Vista la L.R. n. n.19 del 25/10/2016;

Vista la DGRV n. 231 del 6 marzo 2018;

Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore dei Servizi Socio Sanitari ai sensi dell'art.3 del D.L.gs. 502/1992 e successive modificazioni ed integrazioni e dell'art. 16 della L.R. n. 56/1994 e successive modificazioni ed integrazioni;

DELIBERA

1. di adottare, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano di Audit per il Triennio 2023-2025 dell'Azienda Ulss 5 Polesana, allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale;
2. di trasmettere il presente provvedimento all'UOC Internal Audit e Controlli delle Aziende del SSR di Azienda Zero;
3. di dare atto che dal presente provvedimento non deriva alcun onere a carico del bilancio aziendale.

Referente dell'Istruttoria
Dott.ssa Monica Gennari
Il Responsabile del procedimento
Dott.ssa Patrizia Davì

* * * * *

Pareri favorevoli in quanto di competenza:

Per IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Patrizia Davì

IL DIRETTORE SANITARIO

Dott. Alberto Rigo

IL DIRETTORE DEI SERVIZI SOCIO-SANITARI

Dott. Marcello Mazzo

II DIRETTORE GENERALE

Dott.ssa Patrizia Simionato

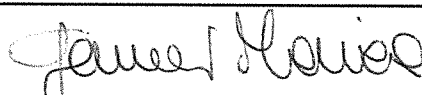
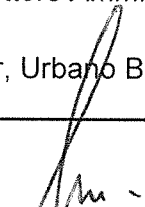
<p>Il presente atto, eseguibile dalla data di adozione:</p> <ul style="list-style-type: none"> - è soggetto a controllo <input type="checkbox"/> ; - non è soggetto a controllo <input checked="" type="checkbox"/> X <p>Rovigo, 30/06/2023</p>	<p>Il Direttore UOC Affari Generali</p> <p>Dr.ssa Patrizia Davì</p>
<p style="text-align: center;"><i>Attestazione di pubblicazione</i></p> <p>Copia del presente atto è pubblicata all'Albo on line dell'Azienda per 15 giorni consecutivi da oggi.</p> <p>Rovigo, 30/06/2023</p>	<p>Il Direttore UOC Affari Generali</p> <p>Dr.ssa Patrizia Davì'</p>
<p>Copia del presente atto viene inviata in data odierna al Collegio Sindacale (ex art. 10, comma 5, L.R. 56 del 14.9.94)</p> <p>Rovigo, 30/06/2023</p>	<p>Il Direttore UOC Affari Generali</p> <p>Dr.ssa Patrizia Davì'</p>
<p>Copia conforme all'originale, per uso amministrativo</p> <p>Rovigo,</p>	<p>Il Direttore UOC Affari Generali</p> <p>Dr.ssa Patrizia Davì'</p>

Da distribuire a:					
DIRETTORE GENERALE	-	UOC GESTIONE RISORSE UMANE	-	UFFICIO PROTEZIONE DATI	-
DIRETTORE AMMINISTRATIVO	-	UOC DIREZIONE AMM.VA TERRITORIALE	-	UFF. TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE	-
DIRETTORE SANITARIO	-	UOC DIREZIONE AMM.VA OSPEDALIERA	-	UFF. RELAZIONI CON IL PUBBL.E COMUNICAZIONE	-
DIRETTORE SERVIZI SOCIO-SANITARI	-	UOC CONTROLLO DI GESTIONE	-	_____	-
COLLEGIO DI DIREZIONE	-	UOC DIREZ. PROFESSIONI SANITARIE	-	_____	-
DIREZIONE FUNZIONE OSPEDALIERA	-	UOC ASS. FARMACEUTICA TERRITORIALE	-	_____	-
DIREZIONE FUNZIONE TERRITORIALE	-	UOC FARMACIA OSPEDALIERA	-	_____	-
DIPARTIMENTO SALUTE MENTALE	-	UOC DISABILITA' NON AUTOSUFFICIENZA	-	_____	-
DIPARTIMENTO DI PREVENZIONE	-	UOC INFANZIA, ADOL.E FAM.DISTRETTO 1	-	_____	-
UOC DISTRETTO 1 ROVIGO	-	UOC INFANZIA, ADOL.E FAM.DISTRETTO 2	-	_____	-
UOC DISTRETTO 2 ADRIA	-	UNITA' OPERATIVA PER IL SOCIALE	-	_____	-
UOC DIREZIONE MEDICA OSP. RO-TRE	-	UOC PSICHIATRIA	-	_____	-
UOC DIREZIONE MEDICA OSP. ADRIA	-	UOC SERD	-	_____	-
POLO FORMATIVO	-	UOS QUALITA' E RISCHIO CLINICO	-	_____	-
UOC AFFARI GENERALI	-	UOS ASSISTENZA SPECIALISTICA AMB.	-	_____	-
UOC CONTABILITA' E BILANCIO	-	UOS MEDICO COMPETENTE	-	_____	-
UOC PROVV. ECONOM. LOGISTICA	-	UOS INTERNAL AUDITING E CERT.BIL.	-	_____	-
UOC SERVIZI TECNICI PATRIMONIALI	-				



PIANO TRIENNALE DI AUDIT 2023-2025

AZIENDA ULSS 5 POLESANA

Rev.	Data	Predisposizione	Approvazione
01.00	15/06/2023	Responsabile I.A. Dr.ssa Monica Gennari	Direttore Amministrativo Dr. Urbano Brazzale
			

SOMMARIO:

1. PREMESSA
2. RIFERIMENTI NORMATIVI
3. CONTESTO
4. ACRONIMI
5. SCOPO
6. PIANIFICAZIONE DELL'ATTIVITA' ANNO 2023
7. PIANIFICAZIONE DELL'ATTIVITA' ANNI 2024 - 2025
8. RISORSE E RELATIVA ALLOCAZIONE
9. TEMPI E MODALITA' DI APPROVAZIONE DEL PIANO TRIENNALE
10. TEMPI DI ENTRATA IN VIGORE

1. PREMESSA

L'attività dell'Internal Auditing all'interno dell'Azienda ULSS 5 ha come obiettivo principale quello di fornire supporto alla Direzione Strategica e agli owner di processo al fine di assicurare un'efficiente ed efficace sistema di governo dei processi aziendali per la ricerca di un equilibrio tra sistema di controllo interno e mitigazione dei rischi nella gestione dei processi.

Si configura come un "progettare per accrescere" fornendo quale valore aggiunto un'attività di assurance obiettiva e di risk based finalizzati al miglioramento della governance, che pur basandosi sull'applicazione di strumenti specifici, mantiene comunque una dimensione flessibile ed evolutiva, adattandoli alle peculiarità dei diversi contesti.

L'obiettivo principe di questa attività è quindi dato dall'importanza del valore prodotto nell'operare con quello che si ha, nell'agire in maniera interattiva, nel collaborare e lavorare evitando soluzioni complicate e cercando, per quanto possibile, di promuovere l'automazione.

La prima spinta viene quindi da un approccio olistico dove l'analisi di ogni processo è comunque vista come legata in modo interattivo agli obiettivi aziendali e alle risorse esistenti.

2. RIFERIMENTI NORMATIVI

- Allegato A) della DGR 231/2018, laddove nella "parte 2_Aspetti di prestazione" al capitolo 9.1 "competenze attribuite alle funzioni di internal auditing istituite presso le aziende sanitarie" viene espressamente indicato che "Il piano deve essere predisposto nel rispetto delle direttive, procedure, metodologie e strumenti definiti dall'UOC I.A. di Azienda Zero, volti a guidare l'attività stessa".
- D.G.R. n. 2369/2011 "Integrazione obiettivi per l'anno 2012 alle Aziende ULSS del Veneto, all'Azienda Ospedaliera di Padova, all'Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona e all'IRCCS "Istituto Oncologico Veneto".
- D.G.R. n. 995/2012 "Sviluppo della funzione di internal auditing finalizzata alla creazione ed alla gestione di un Sistema di Controllo Interno nelle Aziende del SSR. DGR 2369 del 29/12/2011".
- D.G.R. n. 501/2013 "Sviluppo della funzione di Internal Auditing finalizzata alla creazione ed alla gestione di un Sistema di Controllo Interno nelle Aziende del SSR e dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie: rendicontazione delle attività 2012 e definizioni del Piano delle attività del 2013".

- D.G.R. n. 2271/2013 "Nuove disposizioni in tema di "Organizzazione delle aziende UU.LL.SS.SS. e Ospedaliere. Linee guida per la predisposizione del nuovo atto aziendale, per l'organizzazione del Dipartimento di Prevenzione e per l'organizzazione del Distretto socio sanitario. Articolo 3, comma 1 bis e articolo 7 bis, comma 1 del D.Lgs. 502/1992 e s.m.e i.. L.R. 29 giugno 2012, n. 23".
- D.G.R. n. 777/2014 "Sviluppo della funzione di Internal Auditing finalizzata alla creazione ed alla gestione di un Sistema di Controllo Interno nelle Aziende del SSR e nell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie: rendicontazione delle attività 2013 e definizioni del Piano delle attività del 2014".
- D.G.R. n. 764/2015 "Sistema di Controllo Interno del SSR Veneto. Sintesi del percorso del triennio 2011-2014 e Piano di Sviluppo 2015-2017".
- Decreto del Direttore dell'Area Sanità e Sociale n. 33/2016 "Cessazione del Gruppo di Lavoro permanente a supporto della gestione del Sistema di Controllo Interno nelle Aziende ed Istituti del SSR e istituzione del Board Regionale per lo sviluppo di un Sistema di Internal Audit; istituzione del Gruppo Tecnico operativo di supporto; definizione ambiti di competenza".
- L.R. n. 19/2016 "Istituzione dell'ente di governance della sanità regionale veneta denominato "Azienda per il governo della sanità della regione del veneto - Azienda Zero. Disposizioni per la individuazione dei nuovi ambiti territoriali delle aziende ULSS".
- D.G.R. 2135/2016 "DGR n.764/2015. Approvazione modello standard per l'analisi e la valutazione dei rischi amministrativi. Rilascio del modello procedurale standard applicato ai processi di attività di ispezione di igiene e sanità pubblica e veterinaria e di acquisto di prestazioni di residenzialità e semi-residenzialità per anziani."
- D.G.R. n. 1122/2017 "Attribuzione della funzione di Internal Auditing del sistema sanitario del Veneto all'Azienda Zero a norma dell'art.2, comma 2 lett. E) della LR 19/2016 e della DGR/CR 31 del 30 dicembre 2016".
- DGR n. 231/2018 – "D.G.R. 1122/2017: Linee guida di indirizzo per l'espletamento della funzione di internal audit di azienda zero e delle aziende sanitarie del veneto: Carta di revisione interna e nomina del Gruppo Tecnico e del Riferimento Scientifico".
- DGR n. 1025/2022 – "Approvazione delle linee guida per la predisposizione dell'atto aziendale dell'Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto – Azienda Zero. DGR n. 733 del 29 maggio 2017. Articolo 2, comma 6, della L.R. 25 ottobre 2016, n. 19. D.G.R. n. 71/CR del 5 luglio 2022".

3. CONTESTO

Con deliberazione n.167 del 09/02/2022 è stato istituito l'Ufficio Internal Auditing aziendale, collocato in staff al Direttore Amministrativo. L'attività di audit viene svolta con il supporto, a seconda del processo oggetto di analisi, di personale aziendale esperto e competente che costituisce il team di audit e supporta l'Internal Audit, afferente alla UOC Affari Generali, per le competenze tecniche necessarie.

4. ACRONIMI

SSR: Sistema Sanitario Regionale;
 UOC: Unità Operativa Complessa;
 D.G.R.: Delibera Giunta Regionale;
 L.R.: Legge regionale
 AIIA: Associazione Italiana Internal Auditor;
 IA: Internal Auditor;
 IPPF: International Professional Practices Framework;



IIA: Institute Internal Auditors;

PAC: Percorso Attuativo sulla Certificabilità dei bilanci;

CRSA: Control Risk Self Assessment;

UOC IA: UOC Internal audit e controlli delle aziende del SSR di Azienda Zero;

RPTC: Responsabile della prevenzione alla corruzione e trasparenza;

LEA: Livelli Essenziali di Assistenza

PNRR: Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

5. SCOPO

Lo scopo del presente documento è quello di rivedere e aggiornare quanto indicato nel precedente piano, adottato con deliberazione del Direttore Generale n.547 del 27.04.2022, sulla base delle indicazioni dall'ente di governance di Azienda Zero in merito alle attività da realizzare nel corso del 2023.

PIANIFICAZIONE DELL'ATTIVITA' ANNO 2023

Area	Obiettivo/i	Note
Area 1: Percorso Attuativo sulla Certificabilità (PAC);	analisi Area I) Debiti e Costi per la parte sui servizi	secondo le linee guida predisposte da Azienda Zero
Area 2: Sistema dei Controlli Interni	Aggiornamento/modifica mappatura processi	partecipazione ai gruppi di lavoro su convocazione di Azienda Zero
Area 3: Attività caratterizzanti;	seconda parte AUDT processo A.47 Recupero Crediti	È stato concluso l'audit per la parte riguardante la UOC Direzione Amministrativa Ospedaliera per cui si prosegue con l'attività riguardante il Dipartimento di Prevenzione
Area 4: Attività svolte su indicazione/richiesta della Governance Aziendale	Coinvolgimento nel gruppo di lavoro sul PNRR Report rilievi Collegi Sindacali	Per la parte di competenza (controlli di terzo livello)

GANTT ANNO 2023

ATTIVITA'	G	L	A	S	O	N	D
Area 1: Percorso Attuativo sulla Certificabilità (PAC);		■	■	■	■	■	■
Area 2: Sistema dei Controlli Interni	■	■	■	■	■	■	■
Area 3: Attività caratterizzanti;			■	■	■	■	
Area 4: Attività svolte su indicazione/richiesta della Governance Aziendale	■	■	■	■	■	■	■



6. PIANIFICAZIONE DELL'ATTIVITA' ANNI 2024 E 2025

GANTT ANNO 2024

ATTIVITA'	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D
Area 1: Percorso Attuativo sulla Certificabilità (PAC);						■	■	■	■	■	■	■
Area 2: Sistema dei Controlli Interni						■	■	■	■	■	■	■
Area 3: Attività caratterizzanti	■	■	■	■	■							
Area 4: Attività svolte su indicazione/richiesta della Governance Aziendale	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

GANTT ANNO 2025

ATTIVITA'	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D
Area 1: Percorso Attuativo sulla Certificabilità (PAC);						■	■	■	■	■	■	■
Area 2: Sistema dei Controlli Interni						■	■	■	■	■	■	■
Area 3: Attività caratterizzanti	■	■	■	■	■							
Area 4: Attività svolte su indicazione/richiesta della Governance Aziendale	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

7. RISORSE E RELATIVA ALLOCAZIONE

L'attività verrà svolta dal referente dell'Ufficio Internal Auditing, che si riserva di coinvolgere nel team di audit, a seconda del processo oggetto di analisi e alla tipologia di rischio prevalente, altre professionalità aziendali in possesso delle competenze e conoscenze necessarie.

8. TEMPI E MODALITA' DI APPROVAZIONE DEL PIANO TRIENNALE

Il presente documento, condiviso con la Direzione Strategica, viene trasmesso all'ente di governance di Azienda Zero per la necessaria approvazione e in seguito sarà adottato con specifico provvedimento come previsto dalle linee guida (prot.n.16166 del 01/06/2023) entro e non oltre il 30/06/2023.

9. TEMPI DI ENTRATA IN VIGORE

Il presente Piano di Audit entrerà in vigore dalla data di adozione del provvedimento.