

# **RELAZIONE ANNUALE** **sull'attuazione del Piano di Audit 2021**

**Il Commissione Affari istituzionali**

***19 settembre 2022 – h11:30***

# PANORAMICA SULL'ATTUAZIONE DEL PIANO DI AUDIT 2021

- L'audit è un'attività **indipendente e obiettiva** di valutazione e di consulenza, finalizzata alla verifica continuativa **dell'efficacia e dell'efficienza** del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi.
- La **relazione annuale della Funzione audit** della Giunta regionale presenta gli **esiti dell'attività svolta** in attuazione del **Piano di audit 2021**, il quale ha individuato le **seguenti priorità**:
  - **audit specifici e follow up** finalizzati alla valutazione dei sistemi di **gestione e controllo** dei principali **rischi**;
  - **consolidamento della Rete degli Internal Auditors**, attraverso attività supporto, monitoraggio e momenti di **formazione** per promuovere le **relazioni autonome** tra i RIA dei vari enti del SIREG nella prospettiva di dar vita a una **comunità professionale** di scambio e **condivisione di *best practices***.
  - **razionalizzazione degli organismi di controllo** di Regione e **diffusione dei controlli manageriali**.
  - monitoraggio dei **programmi di controllo** delle **Direzioni Generali**, anche con riguardo alle **metodologie di controllo** applicate, e l'erogazione di **attività formativa** dedicata.

# PANORAMICA SULL'ATTUAZIONE DEL PIANO DI AUDIT 2021

- **L'attuazione del Piano 2021** ha visto lo sviluppo delle **attività svolte in raccordo con ORAC**, nel quale il dirigente della funzione audit è componente di diritto. Il Personale della funzione ha contribuito ai gruppi di lavoro istituiti dall'Organismo per la realizzazione degli obiettivi pianificati.
- Tra le attività svolte **in collaborazione con ORAC**, di particolare rilievo si menziona il **Webinar di presentazione dei risultati ottenuti dalla sperimentazione del metodo COSO** (Internal Control Integrated Framework) finalizzata ad individuare i possibili ambiti di miglioramento dell'ente regionale.
- Tenutosi nell'ottobre 2021, si è trattato di un importante **momento di confronto** sui temi dei **sistemi di controllo nelle pubbliche amministrazioni** ed è stato organizzato da Regione Lombardia, dall'Università Bicocca, da Protiviti, e da ORAC, al quale hanno partecipato anche i rappresentanti dell'Associazione Italiana Internal Auditors), ANAC e dirigenti del sistema dei controlli di altre Regioni.

# PANORAMICA SULL'ATTUAZIONE DEL PIANO DI AUDIT 2021

- Nel 2021 l'attività della struttura ha proseguito il percorso di **miglioramento e aggiornamento** della qualità della **Funzione audit** in particolare attraverso:
- Sviluppo dell'**informatizzazione dell'attività di audit** attraverso la realizzazione di un programma informatico per la gestione di tutte le fasi dell'audit che rappresenta un primo passo verso la realizzazione di un **sistema informativo integrato** dei controlli interni. Il rilascio del software è previsto per il **secondo semestre 2022** ed il suo utilizzo consentirà di **standardizzare le singole attività, di produrre e conservare** le carte di lavoro secondo **criteri evoluti**.
  - **Formazione ad hoc**. E' stato avviato un **percorso di formazione** di tutto il personale assegnato alla struttura ed è diretto a consentire **l'aggiornamento** continuo, altamente qualificato e specializzato **delle professionalità dedicate** all'attività di audit.
  - **Attenzione al tema della sicurezza informatica**. E' stato avviato un lavoro di conoscenza del quadro normativo vigente, delle linee guida e delle *best practices* nonché dell'attuale architettura organizzativa di Regione Lombardia.

# INTERVENTI DI AUDIT

- Sono stati realizzati **4 interventi di audit** che hanno interessato in particolare **le seguenti direzioni/enti SIREG:**
  - Direzione generale Turismo, Marketing territoriale e Moda;
  - Direzione generale Sviluppo Economico;
  - ALER Pavia-Lodi;
  - Direzione generale Ambiente e Clima.
- Alla conclusione degli interventi sono stati rilasciati **i rapporti di audit e i piani di azione** contenenti un totale di **27 raccomandazioni** indirizzate agli **owner di processo** (dirigenti responsabili del processo).
- Gli audit condotti hanno mostrato generalmente **consapevolezza** negli owner dei **rischi correlati** alla gestione dei processi e l'esistenza di punti di controllo per la mitigazione degli stessi; le **azioni di miglioramento** sono state concordate in un'ottica di **continuo sviluppo del sistema di gestione e controllo regionale.**

# AUDIT CON ENTI E SOCIETA' SIREG

- **La Funzione di audit** regionale svolge **audit concertati** con un limitato numero di soggetti della Rete che si concretizzano in un'attività di **supporto consulenziale e di affiancamento** ai RIA aziendali.
- Nel 2021 è stato **monitorato** l'effettivo andamento delle **attività svolte dagli uffici IA** costituiti presso gli **Enti del SIREG**.
- **Le rendicontazioni trasmesse**, che consistono nella sintesi delle principali criticità rilevate nel corso delle verifiche e delle azioni di miglioramento suggerite, sono state utilizzate dalla **funzione IA** regionale **per un'analisi complessiva del sistema**:
  - Per quanto riguarda gli **enti del SSR** (40 enti, di cui 27 ASST, 4 IRCCS, 8 ATS e AREU) dal monitoraggio si deduce il **progressivo ritorno alla normalità** dopo l'esperienza pandemica, che avevano influenzato pesantemente l'operatività di tutte le funzioni degli enti sanitari.
  - Dal punto di vista **quantitativo degli interventi**, si rileva che il **SSR** ha effettuato un totale di **115 attività di audit e 64 interventi di follow-up**, formulando un totale di **331 azioni di miglioramento**.
  - Le attività di **follow-up** hanno fatto registrare circa **il 60% delle raccomandazioni** precedenti chiuse con esito positivo e le rimanenti per la maggior parte parzialmente attuate o riprogrammate.

# AUDIT CON ENTI E SOCIETA' SIREG

- **Gli altri enti del SIREG** (ALER, Enti Dipendenti e Società in house) hanno portato a termine un totale di **57 interventi di audit**, che hanno fatto scaturire **87 suggerimenti**.
- Nel caso dei **follow-up**, gli interventi completati sono stati **19** con una percentuale di circa il **70% delle azioni concluse positivamente**.
- Qualitativamente, va evidenziato come **l'attenzione delle attività di audit** pianificate e svolte sia rimasta alta **sui rischi correlati alla gestione dell'emergenza** e in generale sulla **conformità alle recenti disposizioni** emanate sia a livello **nazionale** sia a livello **regionale**.

# AUDIT CON ENTI E SOCIETA' SIREG

## ➤ **Aree di rischio** degli interventi di audit:

- **ATS/AREU:** hanno concentrato le proprie attività in **aree di rischio** attinenti alla **Gestione Economico Finanziaria** (Percorso Attuativo di Certificabilità dei Bilanci, donazioni, garanzie fideiussorie, sanzioni amministrative), alle **Risorse Umane** (processi di gestione e reclutamento, attuazione dello smart working) ed alla **Contrattualistica**.
- **ASST/IRCCS:** le principali **aree di rischio** sono state la **Gestione Economico-Finanziaria**, le **Risorse Umane** (con un'attenzione particolare verso l'Attività Libero Professionale, la formazione sponsorizzata, gli incarichi extra-istituzionali) e la **Contrattualistica** (acquisti di dispositivi medici, protesica, servizi esternalizzati).
- **ALER:** gli interventi di audit si sono concentrati nelle **aree di rischio** della **Contrattualistica** (affidamento di servizi vari, manutenzioni, direzione/esecuzione lavori, proroghe), della **Compliance normativa** (Sistema di Gestione della Qualità, Trasparenza, Privacy, Legge 231) e della **Gestione Economico Finanziaria**.
- **SOCIETA' IN HOUSE:** gli interventi di audit svolti da **ARIA spa** e **Finlombarda** hanno riguardato diverse **aree di rischio:** la **Gestione Economico Finanziaria** (fidejussioni), le **Risorse Umane**, i rischi di **Reporting e Comunicazione**, la **Compliance** (Antiriciclaggio e Trasparenza).
- **ENTI DIPENDENTI:** l'area di rischio degli audit svolti da **ARPA Lombardia** e **Polis Lombardia**, da cui sono scaturite azioni di miglioramento, è stata quella delle **Risorse Umane**.



# PROGRAMMI DI CONTROLLO DELLE DIREZIONI GENERALI

- **I Programmi di Controllo** rappresentano il **principale impianto utilizzato dalle Direzioni Generali** per eseguire **le proprie attività di controllo**, nonché il contesto giuridico per il conferimento della specifica indennità a funzionari specializzati nell'attività ispettiva.
- Per l'anno 2021 sono state presentate dalle Direzioni **77 proposte** di programma di controllo, di cui poco più di 2/3 hanno riguardato **erogazioni di contributi** su fondi principalmente regionali e/o statali.
- Nel complesso, sono state realizzate:
  - n. 1.890 Verifiche in loco (comprese quelle in modalità "remota");
  - n. 28.836 Controlli documentali;
  - n. 157 Rapporti di audit.
- Nell'annualità 2021 si ha evidenza di un **aumento dei controlli di circa il 19%** rispetto all'annualità 2020, con numeri vicini all'annualità 2019 e comunque generalmente **coerenti con i volumi indicati nelle linee guida**.
- Il **principale fattore** che ha creato complicazioni in molti programmi è stato la **difficoltà di reclutamento di ispettori**, e poi la difficoltà di accesso in loco e questione legate alle risorse umane (avvicendamenti organizzativi e pensionamenti).

# CONCLUSIONI

- La **conoscenza** sulla **struttura** e sul **funzionamento** del **sistema di controllo interno** offerta dalla Relazione consente di evidenziare le **prassi positive da consolidare** e le **azioni migliorative** da intraprendere nell'opera di **continua manutenzione del sistema**.
- Il **progressivo sviluppo** delle attività svolte in **stretto raccordo con Orac**, di valore anche **scientifico**, ha consentito la **costruzione di sinergie** utili per la valorizzazione di un **sistema di controllo** efficace, integrato, e orientato al **raggiungimento dei traguardi** dell'ente e del sistema regionale.
- Sempre in un'ottica di **collaborazione** delle attività di controllo, è emersa una **evoluzione della Rete dei RIA** del Sistema Regionale che diventa **sempre più solida e presente**. Il continuo incremento della **qualità dell'attività svolta**, con i **positivi riscontri** da parte del circuito, è un **percorso da mantenere e proseguire con decisione**.

# CONCLUSIONI

- **Un punto di forza** è stata la **Formazione e l'aggiornamento** del personale come **strumento strategico** per diffondere una **cultura dei controlli** corretta, moderna, e **utile alla valorizzazione della performance regionale**. A tal fine, è necessario continuare ad assicurare **alti standard di formazione** all'interno della Funzione Audit e delle Direzioni.
- Da proseguire la **costruzione di un sistema di controllo** basato su un **lavoro sinergico e coordinato** tra le sue articolazioni. Un sistema che proponga **una piena integrazione dei controlli** capace di coniugare **efficacia, tempestività e non invasività**.
- Un **modello professionale** che **accompagni i processi**, velocizzandoli senza rinunciare alla qualità, e che migliori i **tempi di risposta alle criticità** come **garanzia della qualità del supporto ai processi regionali**, anche facendo leva sulla **digitalizzazione della PA**.