



Azienda Socio-Sanitaria Territoriale (ASST) di Pavia

Delibera N° 67 del 30/01/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO DELLA COMPOSIZIONE DELLA FUNZIONE AZIENDALE DI INTERNAL AUDIT (IA) E CONTESTUALE APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DI INTERNAL AUDIT PER L'ANNO 2026.

Atto deliberativo adottato dal Direttore Generale Dott. Andrea Frignani nominato con Deliberazione della Giunta della Regione Lombardia n. XII/1654 del 21 dicembre 2023.

IL DIRIGENTE RESPONSABILE DELLA SC AFFARI GENERALI E LEGALI
in qualità di responsabile unico del procedimento

Sottopone l'allegata proposta di deliberazione sull'argomento all'oggetto specificato, attestandone la regolarità tecnico-amministrativa e la legittimità, e dichiarando che dal presente atto non derivano oneri economici a carico del bilancio aziendale.

Il referente della pratica
(Dott.ssa Francesca DE MASI)

Il Dirigente Resp.le SC Affari Generali e Legali
(Dott.ssa Milena ARAMINI)

IL DIRIGENTE RESPONSABILE DELLA SC AFFARI GENERALI E LEGALI

Richiamata la D.G.R. n. X/4493 del 10 dicembre 2015 con la quale è stata costituita l'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale di Pavia (ASST di Pavia), operativa dal 1 gennaio 2016, subentrata, ai sensi dell'art.2, comma 8 della L.R. n.23/2015 e s.m.i. in tutte le funzioni precedentemente svolte dall'Azienda Ospedaliera della provincia di Pavia (soppressa dal 31 dicembre 2015) nonché in tutte le funzioni erogative svolte dalla ASL di Pavia sino al 31 dicembre 2015;

Vista la DGR n. XII/1654 del 21 dicembre 2023, con la quale il Dott. Andrea Frignani è stato nominato Direttore Generale dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale (ASST) di Pavia, per il periodo dal 1 gennaio 2024 al 31 dicembre 2026;

Visti:

- il Decreto Regionale n. 2822 del 3 aprile 2013 ad oggetto "Approvazione del Manuale di Internal Auditing della U.O. Sistema dei Controlli e Coordinamento Organismi Indipendenti" con il quale è stato approvato il Manuale di Internal Auditing Regionale;
- la Legge Regionale 4 giugno 2014, n.17, ad oggetto: "Disciplina del sistema dei controlli interni ai sensi dell'articolo 58 dello Statuto d'autonomia", con la quale l'Ente regionale ha istituito la funzione di Internal Auditing, quale strumento di valutazione dell'efficacia del sistema dei controlli interni;
- la D.G.R. n. X/2989 del 23 dicembre 2014, con la quale Regione Lombardia ha stabilito che gli Enti sanitari possano adottare il Manuale di internal auditing regionale, approvato con Decreto regionale n. 2822 del 3 aprile 2013, allo scopo di regolamentare le attività svolte dalla funzione di Internal Audit e ha esteso l'obbligo di costituire la funzione di Internal Audit a tutti gli Enti Sanitari;
- la Legge n. 190/2012 e s.m.i. "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione";
- il piano annuale delle attività di ORAC per il 2026 approvato con Deliberazione n. 12 del 15 dicembre 2025;
- il decreto di Regione Lombardia n. 715 del 22 gennaio 2025 che approva il "Piano delle attività di Audit 2025 e Linee di sviluppo per il triennio 2025 – 2027";
- il paragrafo 15.9 dell'allegato A "Indirizzi di programmazione 2026", alle Regole di Sistema, DGR 5589 del 30/12/2025, avente a oggetto "DETERMINAZIONI IN ORDINE AGLI INDIRIZZI DI PROGRAMMAZIONE DEL SSR PER L'ANNO 2026 ED IN ORDINE AGLI OBIETTIVI DELLE AGENZIE DI TUTELA DELLA SALUTE (A.T.S.), DELLE AZIENDE SOCIO SANITARIE TERRITORIALI (A.S.S.T.) E DELL'AGENZIA REGIONALE EMERGENZA URGENZA (A.R.E.U.) ANNO 2026" REGOLE DI SISTEMA ANNO 2026;

Dato atto che il vigente POAS, aggiornato da ultimo con deliberazione aziendale n. 1085 del 29/11/2024 ed approvato con DGR n. XII/3286 del 31 ottobre 2024, ha previsto la funzione di Internal Audit, che risulta collocata in staff alla Direzione Generale ed opera mediante un gruppo di lavoro multidisciplinare, alla quale è affidato il compito di verificare l'efficacia del sistema dei controlli interni (controlli di primo e secondo livello);

Atteso che la composizione ed il coordinamento del gruppo di lavoro di Internal Auditing, costituito con deliberazione aziendale n. 468 del 17 settembre 2015, è stato rivisto nel tempo e da ultimo con deliberazione n. 59 del 30 gennaio 2025 che individuava i nominativi dei componenti della funzione di Internal Audit aziendale così specificati:

- Dott.ssa Ilaria ALBINI, Dirigente Responsabile della SS Controllo di Gestione, alla quale è altresì attribuita la responsabilità della funzione di Internal Auditing (RIA);
- Dott.ssa Milena ARAMINI, Direttore SC Affari Generali e Legali;
- Dott.ssa Francesca CAMPANELLA, Dirigente Medico Responsabile SS Accreditamento e Qualità;
- Dott.ssa Eleonora Maria Rita GAVIANO, Dirigente Medico Responsabile f.f. SC Qualità – Risk Management;
- Dott.ssa Francesca DE MASI, Collaboratore amministrativo - professionale assegnata alla SC Affari Generali e Legali;

Rilevata la necessità di integrare la composizione del gruppo di lavoro con una nuova risorsa, individuata nella dott.ssa Emma Guaglianone, Collaboratore amministrativo professionale assegnata alla SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, ai fini del miglioramento dell'operatività del gruppo;

Dato atto, la necessità di aggiornare la composizione della funzione aziendale di Internal Audit di cui alla deliberazione n. 59 del 31 gennaio 2025, come segue:

- Dott.ssa Ilaria ALBINI, Dirigente Responsabile della SS Controllo di Gestione, alla quale è altresì attribuita la responsabilità della funzione di Internal Auditing (RIA);
- Dott.ssa Milena ARAMINI, Direttore SC Affari Generali e Legali;
- Dott.ssa Francesca CAMPANELLA, Dirigente Medico Responsabile SS Accreditamento e Qualità;
- Dott.ssa Eleonora Maria Rita GAVIANO, Dirigente Medico Responsabile f.f. SC Qualità – Risk Management;
- Dott.ssa Francesca DE MASI, Collaboratore amministrativo professionale assegnata alla SC Affari Generali e Legali;
- Dott.ssa Emma GUAGLIANONE, Collaboratore amministrativo professionale assegnata alla SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità;

Considerata pertanto l'opportunità, al fine di supportare al meglio la funzione aziendale di Internal Audit, di autorizzare sin d'ora la stessa ad avvalersi di esperto con funzione di supporto tecnico al team di audit, qualora non fosse presente la richiesta competenza all'interno della funzione, di regola da individuarsi tra dipendenti di ASST per i quali non sussista potenziale conflitto di interessi (ad es. nel caso di dipendente coinvolto nel processo auditato e/o in rapporto di subordinazione gerarchica con il Dirigente auditato);

Richiamata la nota del 16 dicembre 2025, proveniente dalla rete di monitoraggio Audit di Regione Lombardia, con la quale, in ottemperanza alla DGR n.6387/2022 del 16 maggio 2022 -allegato n.9, informa che entro il 31 gennaio 2026 dovranno essere trasmessi, tramite il sistema BeS, presso il portale <https://www.bandiregione.lombardia.it/servizi/home> la pianificazione annuale dell'attività di audit (Piano audit 2026) e la relazione di monitoraggio dell'attività effettuate nell'anno 2025;

Dato atto che la funzione di Internal Auditing costituisce uno strumento di efficientamento organizzativo e di supporto al miglioramento dei processi aziendali;

Ritenuto inoltre di approvare, su conforme proposta della funzione di Internal Auditing, il Piano di Internal Audit per l'anno 2026, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

Considerato che la presente proposta è formulata nel rispetto della normativa regolante la materia e non determina oneri economici a carico del bilancio aziendale;

Propone l'adozione della conseguente deliberazione

IL DIRETTORE GENERALE

Acquisiti con la sottoscrizione del presente provvedimento, per quanto di rispettiva competenza, i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo, Sanitario e Sociosanitario dell'Azienda;

D E L I B E R A

Per i motivi di cui in premessa che si intendono integralmente riportati e trascritti:

1. di aggiornare la composizione del Gruppo di Lavoro di cui alla deliberazione n. 59 del 31 gennaio 2025, che afferisce alla funzione di Internal Auditing, così formato:
 - Dott.ssa Ilaria ALBINI, Dirigente Responsabile della SS Controllo di Gestione, alla quale è altresì attribuita la responsabilità della funzione di Internal Auditing (RIA);
 - Dott.ssa Milena ARAMINI, Direttore SC Affari Generali e Legali;
 - Dott.ssa Francesca CAMPANELLA, Dirigente Medico Responsabile SS Accreditamento e Qualità;
 - Dott.ssa Eleonora Maria Rita GAVIANO, Dirigente Medico Responsabile f.f. SC Qualità – Risk Management;
 - Dott.ssa Francesca DE MASI, Collaboratore Amministrativo - Professionale assegnata alla SC Affari Generali e Legali;
 - Dott.ssa Emma GUAGLIANONE, Collaboratore amministrativo professionale assegnata alla SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità;
2. di approvare il Piano annuale 2026 di Internal Audit, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale, che dovrà essere trasmesso a cura del Responsabile della funzione di Internal Auditing tramite il sistema BeS, presso il portale <https://www.bandiregione.lombardia.it/servizi/home> di Regione Lombardia, entro il 31 gennaio 2026;
3. di dare mandato al Dirigente della SC Affari Generali e Legali di pubblicare il Piano Annuale 2026 di Internal Audit sul sito web aziendale, nella sezione "Amministrazione Trasparente";
4. di autorizzare sin d'ora la funzione aziendale di Internal Audit ad avvalersi di esperto con funzione di supporto tecnico al team di audit, negli ambiti specifici dell'audit da svolgere, qualora la necessaria competenza tecnica non fosse presente all'interno della Funzione, di regola da individuarsi tra dipendenti di ASST per i quali non sussista potenziale conflitto di interessi (ad es. nel caso di dipendente coinvolto nel processo auditato e/o in rapporto di subordinazione gerarchica con il Dirigente auditato);

5. di dare atto che il presente provvedimento non è soggetto a controllo preventivo e che il medesimo è immediatamente esecutivo, giusta l'art. 17, c. 4 e 6, della legge regionale n. 33/2009 e s.m.i., disponendone la pubblicazione all'albo on line e la messa a disposizione, in copia, al Collegio Sindacale dell'Azienda.

**IL DIRETTORE
AMMINISTRATIVO
(Dott. Paolo FORMIGONI)**
Firmato digitalmente

**IL DIRETTORE
SANITARIO
(Dott. Tommaso REDAELLI)**
Firmato digitalmente

**IL DIRETTORE
SOCIOSANITARIO
(Dott. Giancarlo IANNELLO)**
Firmato digitalmente

**IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Andrea FRIGNANI)**
Firmato digitalmente

Sistema Socio Sanitario  Regione Lombardia ASST Pavia	PIANO ANNUALE DI INTERNAL AUDIT -ANNO 2026- PA01.727.DID03.52702	Ed 01 Rev.11 2026
---	--	----------------------------------

PIANO ANNUALE DI INTERNAL AUDIT

ANNO 2026

Sistema Socio Sanitario  Regione Lombardia ASST Pavia	PIANO ANNUALE DI INTERNAL AUDIT -ANNO 2026- PA01.727.DID03.52702	Ed 01 Rev.11 2026
---	---	---

Sommario

LA FUNZIONE DI INTERNAL AUDIT NELL'AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE DI PAVIA	3
IL PIANO ANNUALE 2026 DI INTERNAL AUDIT: PREMESSA	3
I CRITERI DI PIANIFICAZIONE DEGLI INTERNAL AUDIT	3
LE ATTIVITÀ DELLA FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING PROGRAMMATE PER L'ANNO 2026	5
GLI AUDIT PROGRAMMATI PER L'ANNO 2026	5
FOLLOW UP PROGRAMMATI PER L'ANNO 2026.....	6

Sistema Socio Sanitario  Regione Lombardia ASST Pavia	PIANO ANNUALE DI INTERNAL AUDIT -ANNO 2026- PA01.727.DID03.52702	Ed 01 Rev.11 2026
--	--	---

LA FUNZIONE DI INTERNAL AUDIT NELL'AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE DI PAVIA

Regione Lombardia ha definito la funzione di *internal audit* con la Legge Regionale 4 giugno 2014, n.17, recante la "Disciplina dei controlli interni ai sensi dell'art.58 dello Statuto d'autonomia".

Con D.G.R. 23 dicembre 2014, n. X/2989 "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l'esercizio 2015", Regione Lombardia ha inoltre esteso l'obbligo di costituire la funzione di internal audit a tutti gli Enti Sanitari.

Con atto deliberativo del Direttore Generale si provvede all'aggiornamento del presente Piano ed all'inserimento di un nuovo componente nella Funzione Aziendale di Internal Audit. Coerentemente con l'organigramma POAS, la funzione di internal audit è collocata in staff alla Direzione Generale aziendale, ed opera mediante un gruppo di lavoro multidisciplinare la cui composizione, ed il relativo coordinamento, è stabilita mediante atto deliberativo.

La funzione di internal audit svolge audit di III livello e si conforma ai principi fondamentali ed alla metodologia previsti nel manuale regionale di internal audit approvato con Decreto D.D.U.O. Sistema dei Controlli e Coordinamento Organismi Indipendenti n.2822 del 3 aprile 2013, al fine di monitorare lo stato dei controlli interni, svolgendo mirate verifiche e audit nelle aree ritenute a rischio, secondo quanto previsto nei piani annuali di programmazione.

La programmazione tiene conto delle indicazioni provenienti dai superiori Organi di controllo regionale (ORAC, UO Sistema dei Controlli di Regione Lombardia, Direzione Generale Welfare attraverso le Regole di sistema annuali) e delle priorità definite dalla Direzione Generale.

IL PIANO ANNUALE 2026 DI INTERNAL AUDIT: PREMESSA

La funzione di *internal audit* agisce quale struttura di III livello pertanto si inserisce in un più ampio panorama di controlli e sistemi di valutazione interni di I e II livello, già operativi, dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Pavia, e agisce in sinergia con gli stessi, così da evitare una inutile duplicazione delle attività ed ottimizzare il perseguimento degli obiettivi.

Il piano annuale di internal audit definisce le attività, gli ambiti e i correlati centri di responsabilità che saranno oggetto di verifica nel corso dell'anno 2026.

I CRITERI DI PIANIFICAZIONE DEGLI INTERNAL AUDIT

Al fine di una coerente pianificazione dell'attività di *internal audit* e del relativo cronoprogramma, si è proceduto, in via preliminare, alle operazioni di seguito descritte.

Sistema Socio Sanitario  Regione Lombardia ASST Pavia	PIANO ANNUALE DI INTERNAL AUDIT -ANNO 2026- PA01.727.DID03.52702	Ed 01 Rev.11 2026
---	---	---

I. RISK ASSESSMENT: attività di identificazione delle aree più a rischio.

Allo scopo di individuare gli ambiti di intervento dell'audit da inserire nel Piano 2026 e avuto riguardo alla necessità di convergere verso un sistema dei controlli aziendale integrato, si intende perseguire una connessione tra il Modello di Healthcare Enterprise Risk Management (HERM) e la Funzione di Internal Audit.

II. OBIETTIVI DELL'AUDIT

L'obiettivo degli audit proposti è la valutazione dell'efficacia dei controlli in particolare:

- valutazione della legittimità/regolarità dell'azione amministrativa, ovvero l'aderenza alle previsioni di legge o regolamento;
- valutazione dell'efficacia dell'attività, al fine di assicurare il raggiungimento degli obiettivi;
- valutazione dell'efficienza dell'attività: al fine di assicurare il raggiungimento degli obiettivi nei tempi e con le risorse assegnate;
- valutazione della correttezza;
- valutazione della completezza/accuratezza;
- valutazione della tracciabilità;
- valutazione di eventuali transazioni, secondo imparzialità e indipendenza.

III. ESECUZIONE DEGLI AUDIT E REPORT

Gli audit programmati per l'anno 2026 sono definiti nel prospetto sotto riportato.

Gli audit saranno svolti, di regola, da n.2 componenti della Funzione, individuati in esito alla riunione di programmazione.

Qualora, per la complessità e la specificità dell'ambito di intervento, si rilevasse la necessità di avvalersi di professionalità non presenti all'interno della Funzione, il team di audit potrà avvalersi di Esperto con funzione di supporto tecnico al team di audit.

L'Esperto dovrà essere di regola individuato tra dipendenti di ASST purché non vi sia un potenziale conflitto di interessi (ad es. nel caso di dipendente coinvolto nel processo auditato e/o in rapporto di subordinazione gerarchica con il Dirigente auditato).

Gli audit sono eseguiti utilizzando le seguenti metodologie:

- check list,
- interviste a Responsabili e referenti,
- acquisizione documentale,
- acquisizione di relazioni del Responsabile e
- osservazione sul campo.

La funzione di IA utilizza le tipologie documentali previste nel manuale regionale di internal audit, per quanto applicabili. In esito agli audit vengono dunque, di regola, rilasciati i seguenti documenti (cfr: manuale di internal audit, punto 5.1.4):

Sistema Socio Sanitario  Regione Lombardia ASST Pavia	PIANO ANNUALE DI INTERNAL AUDIT -ANNO 2026- PA01.727.DID03.52702	Ed 01 Rev.11 2026
--	---	---

-verbale: riassume le constatazioni formulate, viene citata la documentazione di riferimento ed allegata la check list utilizzata,

-report definitivo: descrive lo scopo, l'ampiezza ed i risultati dell'audit, evidenzia i rilievi, le conclusioni e le raccomandazioni formulate a seguito del lavoro e riporta l'opinione del responsabile dell'audit sul sistema di gestione e controllo dell'azione/procedura.

LE ATTIVITÀ DELLA FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING PROGRAMMATE PER L'ANNO 2026

Nel corso del 2026, la Funzione Internal Auditing effettuerà le attività di audit e i follow-up di cui alla successiva tabella.

Inoltre, seguendo le indicazioni fornite dalla Funzione Audit di Regione Lombardia, viene inclusa nel presente Piano l'attività di formazione/confronto sulle procedure PAC secondo quanto verrà definito da RL.

La funzione Internal Auditing, inoltre, collaborerà alle iniziative promosse da ORAC.

GLI AUDIT PROGRAMMATI PER L'ANNO 2026

RIF. AUDIT	STRUTTURA AUDITATA	AZIONE/ATTIVITA' AUDITATA	AMBITO DELL'AUDIT	OBIETTIVO DELL'AUDIT	CRONO PROGRAMMA
1/2026	SC Gestione e sviluppo delle risorse umane	Sistema dei controlli connessi alle autocertificazioni	Gestione delle autocertificazioni	Verifica del sistema dei controlli connessi alle autocertificazioni	I Semestre 2026
2/2026	SC Pronto soccorso e accettazione Vigevano - SC Pronto soccorso e accettazione Voghera	Gestione del percorso sepsi	Identificazione e gestione iniziale di sospetta o accertata sepsi/shock settico nel paziente adulto	Verifica dell'effettiva applicazione della procedura presente in ASST Pavia	II Semestre 2026
3/2026	SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità	Gestione del fondo cassa economale	Applicazione del regolamento PAC disciplinante la gestione del fondo cassa economale	Verifica dell'effettiva applicazione del regolamento presente in ASST Pavia	II Semestre 2026

Sistema Socio Sanitario  Regione Lombardia ASST Pavia	PIANO ANNUALE DI INTERNAL AUDIT -ANNO 2026- PA01.727.DID03.52702	Ed 01 Rev.11 2026
--	---	--

FOLLOW UP PROGRAMMATI PER L'ANNO 2026

RIF. AUDIT	STRUTTURA AUDITATA	AZIONE/ATTIVITA AUDITATA	AMBITO DEL FOLLOW-UP	OBIETTIVO FOLLOW UP	CRONO-PROGRAMMA
1/2025	SC Cure Primarie	Conferimento di incarichi di Medico di Assistenza Primaria a qualsiasi titolo conferito	Sistema di controllo dei requisiti di idoneità (conseguimento della Laurea in Medicina e Chirurgia e abilitazione all'esercizio con iscrizione ad Ordine professionale dei Medici Chirurghi)	Verifica delle azioni correttive adottate	I Semestre 2026
2/2025	Medico Autorizzato	Gestione del rischio radiologico	Procedura per la classificazione dei lavoratori esposti alle radiazioni ionizzanti e la gestione dei dosimetri personali	Verifica delle azioni correttive adottate	II Semestre 2026
3/2025	Dipartimento Salute Mentale e Dipendenze	Gestione amministrativo contabile dei progetti finanziati	Aspetti amministrativo contabili dei progetti finanziati	Verifica delle azioni correttive adottate	II Semestre 2026