Piano Triennale di Audit 2027-2029
AOU Sassari

Indice

1 Premessa 3
2 Obiettivi e finalità 4
3 Pianificazione delle Attività 5

1 Premessa

Con deliberazione n. 31/16 del 13.10.2022 la Regione Sardegna ha individuato le linee di indirizzo per l'introduzione della funzione di Internal Auditing da istituire all'intero di tutte le aziende del SSR.

Il controllo interno afferente all'attività di Internal Auditing (IA) ha lo scopo di esaminare i processi amministrativo contabili e gestionali e di fornire supporto alla Direzione strategica per un costante miglioramento dei processi organizzativi della gestione, in coerenza con gli obiettivi e le linee strategiche aziendali. L'attività di controllo è volta a una puntuale identificazione, misurazione, gestione e monitoraggio dei principali rischi aziendali al fine di consentire un costante controllo dell'evoluzione dei rischi e riduzione del loro impatto sul raggiungimento degli obiettivi aziendali.

Il presente Piano triennale di Audit rappresenta l'attività di articolazione degli obiettivi di IA a livello aziendale e si inserisce nel più ampio contesto di riorganizzazione del SSR avviata dalla recente Legge Regionale RAS n. 24/2020. Il nuovo contesto sanitario regionale prevede, per quanto riguarda l'IA, una guida centrale sotto il coordinamento della funzione di Internal Audit di ARES. Nello specifico ARES ha la funzione di dettare le linee guida, curare l'omogenizzazione, dare impulso e coordinare le attività di IA di tutte le aziende del SSR.

Con Delibera del Direttore Generale n.10 del 05/11/2023 e s.m.i., è stato approvato l'Atto aziendale dall'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari, all'interno del quale viene attivata la funzione di Internal Audit presso la SC Programmazione, controllo di gestione e flussi informativi.

L'attività di Internal Audit ha il compito supportare la Direzione Strategica aziendale nelle attività di:

- armonizzazione delle procedure amministrative, verificando la costante coerenza con la mission aziendale;
- raggiungimento degli obiettivi aziendali;
- miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza aziendale.

Uno degli obiettivi fondamentali della Funzione di Internal Audit aziendale, sotto l'impulso e la guida di Ares, è quello di strutturare un approccio aziendale per il governo del rischio amministrativo contabile che possa essere sostenibile nel tempo e che consenta di intervenire efficacemente nelle aree prioritarie di rischio.

Come da Regolamento di Internal Audit del Sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna, l'obiettivo da raggiungere nell'unire le sinergie di ARES e delle varie Aziende del SSR, è quello di creare un modello regionale di Internal Auditing che supporti l'intero sistema sanitario

della Regione Autonoma della Sardegna verso lo svolgimento di "*un'attività indipendente e obiettiva di assurance e consulenza, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione. Assiste l'organizzazione nel perseguimento dei propri obiettivi tramite un approccio professionale sistematico, che genera valore aggiunto in quanto finalizzato a valutare e migliorare i processi di gestione dei rischi, di controllo e di governance*", nel rispetto degli Standard Professionali emanati dall'I.I.A. (lnstitute of Internal Auditors).

Al fine di raggiungere gli obiettivi sopra riportati, in coerenza con le linee guida dettate da Ares, si prevede uno sviluppo graduale delle attività di Audit, dando ampio rilievo all'investimento sulla formazione del capitale umano, finalizzato ad assicurare la massima "Competenza e Diligenza Professionale" dei referenti della funzione di Internal Audit., così come previsto dallo standard 1200 International Professional Practices Framework (IPPF), e diffondere la "cultura di processo", quali obiettivi propedeutici alla realizzazione di un efficiente ed efficace percorso di Internal Audit.

2 Obiettivi e finalità

Il presente documento rappresenta il Piano di Audit dell'AOU di Sassari per il triennio 2027-2029; definisce le azioni e le procedure che saranno oggetto di verifica e gli obiettivi di Audit a livello di ciclo aziendale finalizzati al raggiungimento degli standard organizzativi, contabili e procedurali indispensabili a garantire la Certificabilità del Bilancio.

Il Piano è stato elaborato in continuità con il precedente Piano Triennale e tenendo conto degli obiettivi assegnati dalla Cabina di Regia Regionale dell'Internal Audit, appositamente riunita presso i locali dell'Assessorato dell'Igiene e sanità e Assistenza sociale in data 6 ottobre 2025.

Nella stesura del presente piano risulta di fondamentale importanza il raggiungimento degli obiettivi di interesse regionale assegnati all'Azienda; la sostenibilità degli interventi in relazione alla attuale strutturazione organizzativa della funzione di Internal Audit del SSR e l'approccio al miglioramento continuo per monitorare e verificare le modalità di gestione dei processi amministrativo-contabili e gestionali e intervenire sulle aree identificate come maggiormente a rischio, che potrebbero pregiudicare gli obiettivi posti dal management.

Di fondamentale importanza per l'attività di Internal Audit sono la rilevanza, l'affidabilità e la credibilità delle informazioni finanziarie e operative, l'efficace ed efficiente utilizzo delle risorse dell'organizzazione e l'osservanza di leggi, regolamenti, contratti e norme etiche e aziendali.

Il presente Piano si inserisce in un contesto in cui i rischi da monitorare sono in continua evoluzione, pertanto si ritiene opportuno che, al fine di poter governare i rischi nel migliore dei

modi, questo non sia definito in modo rigido, ma sia flessibile assecondando la dinamicità del contesto di riferimento.

Tale scenario determina la possibilità di modifica del Piano ogni qual volta la Direzione Aziendale ne valuti l'opportunità.

3 Pianificazione delle Attività

In coerenza con le linee guida e l'attività di impulso e coordinamento svolta da Ares, si riporta di seguito la declinazione operativa del Piano di Audit per il triennio 2027-2029 e il relativo cronoprogramma sviluppato per perseguire le seguenti attività:

- sviluppare l'audit dei processi e relativi follow up;
- eseguire il follow up dei processi critici;
- adeguare il risk scoring delle procedure adottate.

Attività	2027	2028	2029
Audit dei Processi	*Processo di raccolta dei fabbisogni propedeutica alle procedure di approvvigionamento*	*Composizione e movimentazione del patrimonio netto alla luce dell'entrata in vigore della contabilità Accrual*	
Follow Up	*Incentivi funzioni tecniche*	*Incentivi funzioni tecniche*	
	Gestione del ciclo passivo	*Processo di raccolta dei fabbisogni propedeutica alle procedure di approvvigionamento*	
Aggiornamento Risk Scoring	*Completamento e aggiornamento Risk Scoring*	*Completamento e aggiornamento Risk Scoring*	*Completamento e aggiornamento Risk Scoring*

- **Audit ai processi**

Il piano triennale prevede, per l'annualità 2027, l'avvio di un Audit volto a verificare l'efficacia dei controlli e l'aderenza alle procedure adottate, su:

- Processo di raccolta dei fabbisogni propedeutica alle procedure di approvvigionamento.

L'Audit sul processo di definizione e raccolta dei fabbisogni del SSR, attività propedeutica alle procedure di approvvigionamento, è finalizzato a valutare l'adeguatezza della gestione e il governo dei rischi di tale attività, considerata strategica per il perseguimento degli obiettivi dell'intero sistema.

- **Follow Up dei processi critici**

La Funzione di Internal Auditing stabilisce e assicura un sistema di monitoraggio delle azioni intraprese, attraverso un processo strutturato di follow-up volto a verificarne l'effettiva implementazione e l'efficacia. Nel triennio 2027-2029 saranno pertanto pianificate le attività di follow up sulle procedure e sugli Audit effettuati in precedenza. In particolare, con riferimento agli incentivi tecnici, l'audit è subordinato alla pubblicazione del relativo regolamento.

- **Aggiornamento del Risk Scoring**

La finalità è quella di proseguire l'attività di analisi e consolidamento del rischio, già avviata negli anni precedenti, al fine di identificare le aree più critiche e rischiose e ordinare gli oggetti di Audit per intensità di rischio.

Durante il triennio preso in considerazione AOU di Sassari proseguirà, altresì, con:

- la partecipazione al piano di formazione svolto da ARES con lezioni a distanza e frontali per tutti i referenti di Internal Audit dell'Azienda;
- l'attività consulenziale e di assurance, attraverso sviluppo di report su rischi rilevati e adeguamenti raccomandati;
- l'aggiornamento del Cloud, utilizzato come archivio per condividere le evidenze degli audit svolti.