



<p>REGIONE DEL VENETO</p>  <p>ULSS9 SCALIGERA</p>	<p>PIANO TRIENNALE DI AUDIT "2023-2025"</p> <p>AZIENDA ULSS 9 SCALIGERA</p>	<p>PT_UOC IA_001.01</p> <p>Pagina 1 di 12</p>
---	---	---

PIANO TRIENNALE DI AUDIT 2023-2025

ULSS 9 Scaligera

Rev.	Data	Predisposizione	Approvazione
00	18/01/2023	Direttore UOC Internal Auditing	Direttore Generale
01	07/06/2023	Direttore UOC Internal Auditing	Direttore Generale

 <p>REGIONE DEL VENETO ULSS9 SCALIGERA</p>	<p>PIANO TRIENNALE DI AUDIT "2023-2025"</p> <p>AZIENDA ULSS 9 SCALIGERA</p>	<p>PT_UOC IA_001.01</p> <p>Pagina 2 di 12</p>
---	---	---

SOMMARIO

PREMESSA	3
1. CONTESTO	3
2. ACRONIMI	5
3. SCOPO	5
3.1 Area 1: Percorso Attuativo sulla Certificabilità (PAC)	6
3.2 Area 2: Sistema dei Controlli Interni	7
3.3 Area 3: Attività caratterizzanti	8
3.4 Area 4: Attività svolte su indicazione/richiesta della Governance Aziendale.....	9
4. PIANIFICAZIONE DELL'ATTIVITA' ANNO 2023	9
4.1 Rappresentazione sintetica degli obiettivi per l'anno 2023	9
4.2 Gantt Anno 2023	11
5. PIANIFICAZIONE DELL'ATTIVITA' ANNI 2024 E 2025	11
5.1 Gantt Anno 2024	11
5.2 Gantt Anno 2025	11
6. RISORSE E RELATIVA ALLOCAZIONE	12
7. TEMPI E MODALITA' DI APPROVAZIONE DEL PIANO TRIENNALE	12
8. TEMPI DI ENTRATA IN VIGORE	12
9. RIESAME E APPROVAZIONE DELLA REVISIONE	12

 <p>REGIONE DEL VENETO ULSS9 SCALIGERA</p>	<p>PIANO TRIENNALE DI AUDIT "2023-2025"</p> <p>AZIENDA ULSS 9 SCALIGERA</p>	<p>PT_UOC IA_001.01</p> <p>Pagina 3 di 12</p>
---	---	---

PREMESSA

Con nota prot. n. 16166 del 01/06/2023 Azienda Zero, come previsto dalla DGR n. 231 del 06/03/2018, ha inviato le Linee Guida e il format per la predisposizione del Piano triennale di Audit 2023-2025 redatte, nelle more dell'attivazione del Coordinamento regionale "Gestione Rischi Amministrativo Contabili", dalla UOC Internal Audit e Controlli delle Aziende del SSR in accordo con la Direzione Programmazione e Controlli SSR dell'Area Sanità e Sociale SSR.

Alla luce del contenuto delle linee guida trasmesse, si è ritenuto opportuno pertanto aggiornare il Piano Triennale di Audit 2023-2025 dell'Azienda Ulss 9 Scaligera, già approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 76 del 31/01/2023.

1. CONTESTO

L'Azienda ULSS 9 Scaligera opera su un territorio complessivo di 3.097 kmq, che coincide con l'ambito territoriale della provincia di Verona, assicura servizi ed assistenza socio-sanitaria ad una popolazione al 31/12/2021 di 929.106 abitanti (Fonte: anagrafi comunali), distribuita in 98 comuni e raggruppata in quattro distretti socio sanitari.

Al 31/12/2021, il personale dipendente in servizio ammontava a 6.165 unità a cui si devono aggiungere 548 Medici di Medicina Generale, 112 Pediatri di Libera Scelta, 161 Specialisti Ambulatoriali in convenzione e 130 Medici di Continuità Assistenziale.


Oltre all'assistenza territoriale erogata dai 4 Distretti Socio-Sanitari, articolati in 29 Punti Salute Distrettuali, l'Azienda dispone di una rete di offerta molto ampia composta da diversi tipi di strutture così classificate:

- tre Presidi Ospedalieri di Rete – Spoke (Legnago, San Bonifacio, Villafranca);
- quattro Strutture Riabilitative integrative della rete Ospedaliera (Malcesine, Bussolengo, Bovolone, Marzana);
- sette strutture private accreditate.

Nel complesso relativamente all'assistenza ospedaliera, i quattordici presidi ospedalieri al 01/01/2022 disponevano di 2.346 posti letto (di cui 1.443 nelle strutture private accreditate), in riduzione rispetto alle dotazioni previste dalle schede regionali in quanto molti reparti di degenza hanno dovuto sospendere temporaneamente l'attività per garantire l'assistenza nelle nuove sezioni dedicate a pazienti Covid.

Nel 2021 i presidi dell'ULSS 9 (gestione diretta o privati) hanno erogato 91.365 ricoveri, nel 2020 erano stati 88.632 e nel 2018-2019 oltre 100.0000. Per l'anno 2022 si stima un'attività di circa 93.000 ricoveri.

I servizi di Pronto Soccorso hanno registrato 208.185 accessi nel 2021, in aumento rispetto al 2020 (188.300), ma non ancora ai livelli pre-pandemia. Per l'anno 2022 si stimano 230.0000 accessi.

 <p>REGIONE DEL VENETO ULSS9 SCALIGERA</p>	<p>PIANO TRIENNALE DI AUDIT "2023-2025"</p> <p>AZIENDA ULSS 9 SCALIGERA</p>	<p>PT_UOC IA_001.01</p> <p>Pagina 4 di 12</p>
---	---	---

Sul territorio, come strutture "intermedie" sono inoltre presenti sei Ospedali di Comunità, per complessivi 122 posti letto, tre Hospice, con 31 posti disponibili, e una REMS.

L'azienda, oltre a 10 poliambulatori ospedalieri, dispone anche di 18 poliambulatori territoriali e 38 strutture private accreditate per l'attività clinica, diagnostica per immagini e di laboratorio.

Nel setting assistenziale ambulatoriale pre-Covid l'azienda garantiva circa 8,7 milioni di prestazioni ambulatoriali all'anno (di cui 4,3 milioni di esami di laboratorio). Nel 2020 si è registrato un calo delle prestazioni erogate rispetto al 2019 di 1.770.136 prestazioni. Il 2021 rileva una ripresa, anche se sotto i livelli 2019, con 8,6 milioni di prestazioni per 179 milioni di valore tariffato. Nel 2022 si stimano 8,9 milioni di prestazioni per 184 milioni di tariffato.

Per gli assistiti "più fragili" (anziani, disabili, pazienti con patologie croniche, con problemi di dipendenze o di salute mentale) sono presenti sul territorio 178 strutture residenziali, delle quali 15 a gestione diretta ULSS, per un totale di 6.865 posti letto, che hanno accolto nel 2020 8.186 utenti e nel 2021 8.893 utenti. La rete si completa con 1.804 posti di assistenza semi residenziale, ai quali si sono rivolti 1.856 utenti. Nel 2021, per i soli anziani, si sono contati 7.266 utenti nell'assistenza residenziale e 229 utenti di assistenza semiresidenziale.

I pazienti assistiti in ADI nel 2021 sono stati 14.371 (nel 2020 erano stati 20.954), con 335.330 accessi. Considerati i dati dei primi nove mesi, si stima che per l'anno 2022 gli assistiti in ADI si manterranno attorno ai 14.300 con 329.000 accessi.

Nel 2021 l'attività di prevenzione rivolta alle persone ha permesso di effettuare 501.535 vaccinazioni per la profilassi di malattie infettive (esclusa vaccinazione anti Covid), aumentate rispetto alle 430.322 del 2020. Nel 2022 si è registrato un incremento importante dell'attività vaccinale.

Relativamente all'attività di screening, nonostante il rallentamento dovuto al Covid, nel 2021 l'attività ha mostrato una ripresa (anche se i numeri sono ancora contenuti rispetto al livello pre-Covid), registrando inviti per 74.143 donne allo Screening Mammografico (tasso di adesione 57%), 62.685 allo screening Citologico (tasso di adesione 45%) e 162.216 persone allo screening del Colon-Retto (tasso di adesione corretto 64%). Nel 2022 si stima un lieve aumento di attività (2%) con tassi di adesione sopra il 50% per tutti gli screening.

L'erogazione dell'assistenza socio-sanitaria ed il funzionamento dell'AULSS 9 ha comportato costi nel 2021 per € 1.916.829.497,55 a fronte di un valore della produzione pari a € 1.939.397.240,95. L'Azienda Ulss 9 Scaligera ha chiuso il bilancio economico consuntivo 2021 con un risultato negativo di 985.555,64. Pur nella complessità di un bilancio di queste dimensioni, è possibile ascrivere la ragione della perdita alla gestione dell'emergenza sanitaria indotta dal virus Covid 2019. L'area Sociale risulta in perfetto equilibrio.

 <p>REGIONE DEL VENETO ULSS9 SCALIGERA</p>	<p>PIANO TRIENNALE DI AUDIT "2023-2025"</p> <p>AZIENDA ULSS 9 SCALIGERA</p>	<p>PT_UOC IA_001.01</p> <p>Pagina 5 di 12</p>
---	---	---

2. ACRONIMI

DGR: Delibera Giunta Regionale;
 LR: Legge Regionale;
 SSR: Sistema Sanitario Regionale;
 ADI: Assistenza Domiciliare Integrata;
 REMS: Residenza per l'Esecuzione delle Misure di Sicurezza;
 UOC: Unità Operativa Complessa;
 Funzione IA: Funzione Internal Audit;
 PAC: Percorso Attuativo sulla Certificabilità dei bilanci;
 LEA: Livelli Essenziali di Assistenza;
 PNRR: Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza;
 CRSA: Control Risk Self Assessment;
 SCI: Sistema dei Controlli Interni;
 RPTC: Responsabile della Prevenzione alla Corruzione e Trasparenza;
 DPO: Data Protection Officer (Responsabile della Protezione dei Dati);
 SIO: Sistema Informativo Ospedaliero.


3. SCOPO

Scopo del presente documento è di predisporre un programma di audit 2023-2025 coerente sia con quanto indicato nelle Linee guida di Azienda Zero, che rappresentano uno standard "minimo" a cui tendere, sia alle ulteriori esigenze della Direzione Strategica aziendale dell'ULSS 9 Scaligera.

Il fenomeno della pandemia da Covid-19 ha avuto un forte impatto nelle aziende sanitarie sotto l'aspetto operativo, gestionale e finanziario. Il Sistema Sanitario Regionale Veneto, come del resto quello delle altre regioni italiane, ha sostenuto nuovi costi, ha subito un riassetto organizzativo complessivo ed ha visto la configurazione e la conseguente gestione di nuove frontiere di rischio.

Una delle principali sfide che il Sistema Sanitario Regionale Veneto dovrà affrontare nei prossimi anni sarà l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR); le Aziende, quali soggetti attuatori del PNRR, devono quindi rafforzare il proprio sistema di governance organizzativa e di controllo interno e gestione dei rischi. L'obiettivo è realizzare una reale integrazione tra i processi e gli strumenti di programmazione e controllo, funzionali a una verifica dell'efficacia ed efficienza dell'organizzazione pubblica nel suo complesso.

In questo contesto, rafforzare l'impianto dei Sistemi dei Controlli Interni (SCI) in azienda rappresenta un aspetto di fondamentale importanza. L'attività della funzione Internal Audit andrà intesa più che a valutare il funzionamento del processo di risk management e dei controlli e la governance

 <p>REGIONE DEL VENETO ULSS9 SCALIGERA</p>	<p>PIANO TRIENNALE DI AUDIT "2023-2025"</p> <p>AZIENDA ULSS 9 SCALIGERA</p>	<p>PT_UOC IA_001.01</p> <p>Pagina 6 di 12</p>
---	---	---

aziendale in base a standard definiti, ad attività di Internal Control, attività cioè finalizzata a mitigare quei rischi che potrebbero impedire a un'azienda di raggiungere gli obiettivi prefissati, garantendo:

- efficacia ed efficienza operativa;
- affidabilità del reporting finanziario;
- conformità a leggi e regolamenti

Il Sistema dei Controlli Interni, così inteso, è l'insieme delle regole, delle funzioni, delle strutture, delle risorse, dei processi e delle procedure che mirano ad assicurare, nel rispetto della sana e prudente gestione, il conseguimento delle seguenti finalità:

- verifica dell'attuazione delle strategie e delle politiche aziendali;
- contenimento del rischio entro il limite massimo accettato ("tolleranza al rischio" o "appetito per il rischio");
- salvaguardia del valore delle attività e protezione dalle perdite;
- efficacia ed efficienza dei processi aziendali;
- affidabilità e sicurezza delle informazioni aziendali e delle procedure informatiche;
- prevenzione del rischio frode, laddove l'Azienda, anche involontariamente, sia coinvolta in attività illecite (con particolare riferimento a quelle connesse con il riciclaggio, l'usura ed il finanziamento al terrorismo);
- conformità delle operazioni con la legge e la normativa di vigilanza, nonché con le politiche, i regolamenti e le procedure interne.


Si definiscono pertanto le attività aziendali per singola area, come di seguito specificato.

3.1 Area 1: Percorso Attuativo sulla Certificabilità (PAC)

Come programmato nello scorso anno è stata fatta attività di supporto al PAC, sia monitorando lo stato di avanzamento dei suggerimenti contenuti nelle relazioni finali inviate da Azienda Zero per gli audit PAC già effettuati, sia partecipando attivamente al team di audit del PAC per l'area Debiti e Costi, individuato da Azienda Zero per l'anno 2022.

Per l'anno 2023 si provvederà a completare l'analisi dell'Area I) - Debiti e Costi – per la parte di servizi esitate da procedure di gare centralizzate, attraverso lo sviluppo dei seguenti punti:

- I.1) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari, documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei servizi sanitari e non sanitari;
- I.2) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti (ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile);
- I.3) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino, alla verifica delle fatture dei fornitori

 <p>REGIONE DEL VENETO ULSS9 SCALIGERA</p>	<p>PIANO TRIENNALE DI AUDIT "2023-2025"</p> <p>AZIENDA ULSS 9 SCALIGERA</p>	<p>PT_UOC IA_001.01</p> <p>Pagina 7 di 12</p>
---	---	---

(intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento);

I.6) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti (e dei costi correlati).

Diversamente da quanto fatto negli anni passati, gli audit saranno condotti all'interno dell'Azienda ULSS 9. Il Coordinamento Rischi Amministrativi Contabili per il tramite di Azienda Zero, al fine di rendere omogeneo e confrontabile il lavoro svolto, provvederà tuttavia a fornire gli strumenti e le indicazioni operative per l'esecuzione dell'audit.

Su espressa indicazione regionale, contestualmente all'attività PAC, dovranno essere mappati i controlli operativi e contabili presenti attraverso la compilazione di un apposito format predisposto, entro il termine indicativamente previsto per il giorno 16/10/2023.

Sentita la direzione strategica, sulla base delle esigenze e peculiarità dell'ULSS 9 Scaligera, verranno individuati n. 2 servizi, scelti fra i seguenti, indicati da Azienda Zero:

- Gestione Calore;
- Pulizie;
- Lavanolo;
- Ristorazione;
- Alberghiero;
- Rifiuti;
- Vigilanza;
- Postali

Proseguirà infine l'attività di monitoraggio dello stato di avanzamento dei suggerimenti/raccomandazioni emerse durante gli Audit PAC degli anni precedenti, nel quadro degli adempimenti previsti in materia LEA.

3.2 Area 2: Sistema dei Controlli Interni

In questa Area trovano rappresentazione tutte le attività che vanno a rafforzare/implementare il Sistema dei Controlli Interni (SCI).

MANUALE DEI CONTROLLI INTERNI REGIONALE

Prossimo obiettivo definito dalle Linee guida regionali è di redigere un manuale regionale dei controlli interni contenente gli standard minimi regionali di controllo generali e per procedura ed il modello di sistema di controllo interno.

Tale attività vedrà coinvolte tutte le funzioni IA aziendali e nello specifico verranno predisposti vari gruppi di lavoro che andranno ad esaminare una specifica procedura. I gruppi saranno costruiti in maniera omogenea rispetto alle professionalità da coinvolgere e potranno contare sul sostegno e l'appoggio di un professionista esterno che fungerà da "facilitatore" e del Coordinamento Rischi Amministrativo Contabili.

 <p>REGIONE DEL VENETO ULSS9 SCALIGERA</p>	<p>PIANO TRIENNALE DI AUDIT "2023-2025"</p> <p>AZIENDA ULSS 9 SCALIGERA</p>	<p>PT_UOC IA_001.01</p> <p>Pagina 8 di 12</p>
---	---	---

L'impegno richiesto nel corso del 2023 è la partecipazione ad un gruppo di lavoro per lo sviluppo di una procedura.

AGGIORNAMENTO/MODIFICA MAPPATURA PROCESSI AZIENDALE

Si è continuato quindi nel 2022 ad operare utilizzando le consuete modalità di definizione del rischio e ad aggiornare, per quanto riguarda gli owner di processo, l'elenco precedentemente definito ed utilizzato anche dal Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT) per la mappatura dei processi a rischio di corruzione e per le successive valutazioni del rischio. La rivalutazione e la ridefinizione della prioritizzazione dei processi verrà sulla base del documento di aggiornamento sulla mappatura dei processi aziendali, redatto dall'apposito gruppo tecnico di lavoro costituito nel corso del 2022. Si provvederà quindi a rivedere/aggiornare la mappatura adattandola al proprio contesto aziendale, anche per quanto riguarda i limiti e la possibile conseguente individuazione di nuovi owner. Una volta completato il lavoro di revisione si procederà alla formalizzazione con atto deliberativo.


PORTALE REGIONALE "CERTIFICAZIONE BILANCIO"

Come richiesto, si provvederà all'implementazione del portale regionale "Certificazione e Bilancio", quale strumento di repository per tutta l'attività fino a qui prodotta e quella futura, caricando nell'apposita sezione "Internal Audit", tutto il materiale richiesto dalla piattaforma entro il 31/10/2023.

3.3 Area 3: Attività caratterizzanti

Anche per il 2023 saranno programmate le seguenti attività caratterizzanti la Funzione IA:

- Rappresentazione nel Piano di audit delle attività di follow up dei processi auditati negli anni passati, mediante effettuazione anche di test ove necessari, e audit per l'anno 2023 del processo O. 4 Preparazione e custodia salme, scelto tra quelli oggetto di standard;
- Attività di aggiornamento sui verbali del Collegio Sindacale dell'Azienda, utilizzando lo strumento fornito da Azienda Zero per aggiornarsi sulle osservazioni e sui rilievi posti dal Collegio Sindacale e sull'esito degli stessi e per ricevere/visionare i chiarimenti forniti al Collegio da parte dei dirigenti, al fine di tenerne conto nella valutazione dei rischi presenti nei processi;
- Attività di collaborazione con il Responsabile Prevenzione Corruzione e Trasparenza come emerge dal Piano Nazionale Anticorruzione 2019 (Delibera ANAC n.1064 del 13/11/2019) e dal recente Piano Nazionale Anticorruzione 2022 (Delibera ANAC n. 7 del 17 gennaio 2023), che rafforza i concetti di mettere a disposizione del RPCT l'aggiornamento del CRSA svolta in azienda nella parte che impatta con il rischio corruttivo e di comunicare al RPCT la programmazione di audit in modo da condividere l'interesse reciproco sulle attività ed allineare per quanto possibile i due piani, ottenendo la collaborazione del RPCT in fase di audit per gli aspetti di rischio frode.

	<p align="center">PIANO TRIENNALE DI AUDIT "2023-2025"</p> <p align="center">AZIENDA ULSS 9 SCALIGERA</p>	<p align="right">PT_UOC IA_001.01</p> <p align="right">Pagina 9 di 12</p>
---	---	---

3.4 Area 4: Attività svolte su indicazione/richiesta della Governance Aziendale

Come già indicato nel precedente Piano triennale, permangono affidati all'UOC Internal Auditing gli ulteriori seguenti compiti:


- Gestione della privacy aziendale in qualità di referente;
- Referente aziendale per il progetto regionale SIO e il sistema informativo regionale.

Proseguimento nell'attività, affidata all'UOC Internal Auditing, di coordinamento del Gruppo di lavoro ristretto Dossier COVID-19, costituito per l'attività di supervisione ed indicizzazione sistematica del materiale complessivo raccolto dai singoli referenti aziendali.


4. PIANIFICAZIONE DELL'ATTIVITA' ANNO 2023

4.1 Rappresentazione sintetica degli obiettivi per l'anno 2023

ATTIVITA'	Obiettivi	Note
<p>Area 1: Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC)</p>	<p>Analisi dell'Area I) - Debiti e Costi – per la parte di servizi esitate da procedure di gare centralizzate, relativamente a n. 2 servizi, scelti fra quelli indicati da Azienda Zero.</p> <p>Monitoraggio stato di avanzamento dei suggerimenti/raccomandazioni emerse durante gli Audit PAC degli anni precedenti.</p>	
<p>Area 2: Sistema dei Controlli Interni</p>	<p>Partecipazione ad un gruppo di lavoro per lo sviluppo di una procedura e del manuale regionale dei controlli interni.</p> <p>Revisione mappatura dei processi con individuazione degli owner e formalizzazione con atto deliberativo.</p> <p>Implementazione del portale regionale "Certificazione e Bilancio".</p>	

<p>REGIONE DEL VENETO</p>  <p>ULSS9 SCALIGERA</p>	<p>PIANO TRIENNALE DI AUDIT "2023-2025"</p> <p>AZIENDA ULSS 9 SCALIGERA</p>	<p>PT_UOC IA_001.01</p> <p>Pagina 10 di 12</p>
---	---	--

<p>Area 3: Attività caratterizzanti</p>	<p>Follow up dei processi auditati negli anni passati:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "Prestazioni in regime LP" relativamente ai sotto processi: Attività specialistica in regime di LP e Attività di ricovero in regime di LP; - "Prestazioni di Residenzialità e Semi residenzialità socio-sanitaria" relativamente al sotto processo Prestazioni per anziani; - "Medicina Convenzionata" relativamente ai sotto processi (unificati): Medici di Medicina Generale e Pediatri di Libera Scelta e al sotto processo Specialisti Ambulatoriali Interni; - "Recupero del Credito" (eventuale nuovo audit sul processo). <p>Nuovo Audit 2023 per il processo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - O. 4 Preparazione e custodia salme. <p>Aggiornamento sui verbali del Collegio Sindacale.</p> <p>Collaborazione con RPCT.</p>	
<p>Area 4: Attività svolte su indicazione/richiesta della Governance Aziendale</p>	<p>Gestione della privacy aziendale.</p> <p>Referente aziendale per il progetto regionale SIO e il sistema informativo regionale.</p> <p>Coordinamento del Gruppo di lavoro ristretto Dossier COVID-19.</p>	

 <p>REGIONE DEL VENETO ULSS9 SCALIGERA</p>	<p>PIANO TRIENNALE DI AUDIT "2023-2025"</p> <p>AZIENDA ULSS 9 SCALIGERA</p>	<p>PT_UOC IA_001.01</p> <p>Pagina 12 di 12</p>
---	---	--

6. RISORSE E RELATIVA ALLOCAZIONE

Le attuali risorse disponibili all'UOC Internal Auditing si compongono del Direttore dell'UOC e di un collaboratore amministrativo professionale esperto part time al 50%.

7. TEMPI E MODALITA' DI APPROVAZIONE DEL PIANO TRIENNALE

La proposta di aggiornamento del Piano Triennale di Audit, predisposta dal Direttore dell'UOC Internal Auditing dell'Azienda ULSS 9 Scaligera, in base al format e alle linee guida messe a disposizione da Azienda Zero, e condivisa con la Direzione Generale, viene trasmessa all'UOC Internal Audit di Azienda Zero entro il termine fissato (20/06/2023).

Qualora, entro 5 giorni dall'invio, non giungano osservazioni da parte di Azienda Zero non pervengano osservazioni in merito ai contenuti indicati, il Piano viene approvato con apposito provvedimento deliberativo entro il 30/06/2023 e pubblicato all'interno del sito aziendale nell'Angolo Trasparenza.

8. TEMPI DI ENTRATA IN VIGORE

Il presente aggiornamento del Piano ha validità per il triennio 2023-2025 ed entra in vigore dalla data di approvazione con deliberazione del Direttore Generale.

9. RIESAME E APPROVAZIONE DELLA REVISIONE

Il Piano dovrà essere aggiornato a scorrimento ogni anno entro il termine fissato da Azienda Zero e le revisioni dovranno essere elaborate, tenendo conto di eventuali ulteriori indicazioni che dovessero essere fornite dall'UOC Internal Audit di Azienda Zero ed inviate a quest'ultima.

In corso d'anno il Piano potrà subire modifiche sulla base della definizione di successive indicazioni da parte di Azienda Zero o qualora emergano ulteriori/diverse esigenze prioritarie dell'Azienda ULSS9 Scaligera.