



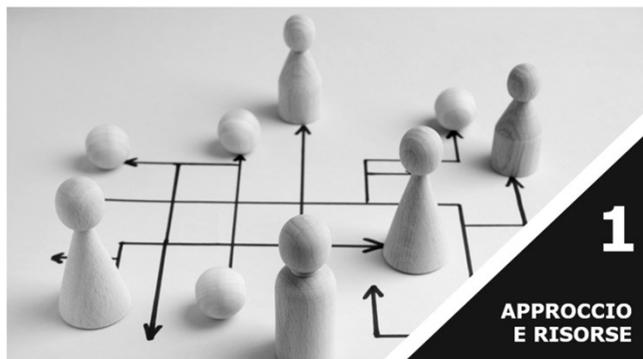
INTERNAL AUDITING

PIANO DELLE ATTIVITÀ **2025-2027** | PIANO FORMAZIONE **2025**

Redattore: Catapano Dr. Luigi

09.12.2024

INDICE



PIANO TRIENNALE DI AUDIT

È opportuno che l'attività di verifica sia adeguatamente pianificata e documentata in un piano di Audit annuale/triennale che dovrà indicare le:

- procedure/attività oggetto di verifica;
- periodicità dei controlli;
- strutture aziendali interessate.



Delibera n.150/2021
REGOLAMENTO INTERNAL AUDIT

PREMESSA



CONFORMITÀ AGLI STANDARD IPPF

Per lo sviluppo di un piano di crescita professionale.



RESPONSABILE INTERNAL AUDIT

Identifica obiettivi, tempi, modalità e risorse del Piano di Audit.



PIANO DI AUDIT

Elemento fondamentale del processo di revisione interna.



ASPETTATIVE BOARD / DIREZIONE GENERALE

Confronto e recepimento nel piano di Audit.



MONITORAGGIO RPC

- Realizzazione di attività di audit sull'attuazione e l'idoneità delle misure di trattamento del rischio
- Svolgimento di un esame periodico della funzionalità del processo di gestione del rischio

APPROCCIO DI PIANIFICAZIONE

Principio 9
Standard IPPF
(2024) ex. n. 2010



PROCESS ORIENTED

Il piano di Audit determina la
priorità di verifica dei processi.



RISK BASED

Il piano di Audit si basa su una
valutazione dei rischi.

PIANO DI AUDIT 2025

La **priorità** delle verifiche scaturisce dal
Risk assessment* contabile di E&Y.

L'assessment del **Sistema dei Controlli Interni (SCI «as is»)** **ha integrato** il Risk assessment contabile di E&Y, costituendo un ulteriore driver per la **pianificazione** annuale **2025-2027**

*Cfr. anche: Delibera ASDAA n.r. 534/2016 «PAC» e n.r. 151/2021 «Piano di Audit 2021-2023»

OBBLIGHI ASDAA-AZIENDA SANITARIA DELL'ALTO ADIGE



Proseguire l'intrapreso percorso di
risk – assesment delle società partecipate



Delibera
nr. 7
2021 e 2024

**CORTE DEI
CONTI**



«...rendere operativo un efficace sistema
di controlli interni, sulla base di **obiettivi
concreti** e con **tempistiche precise**»



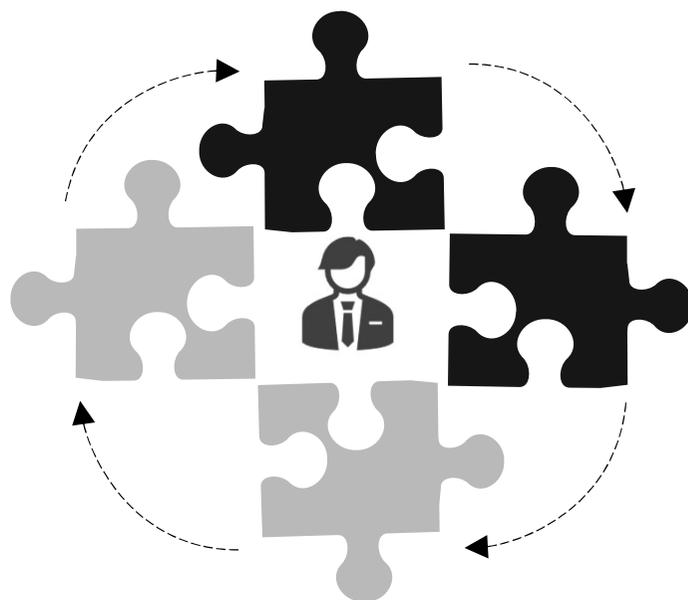
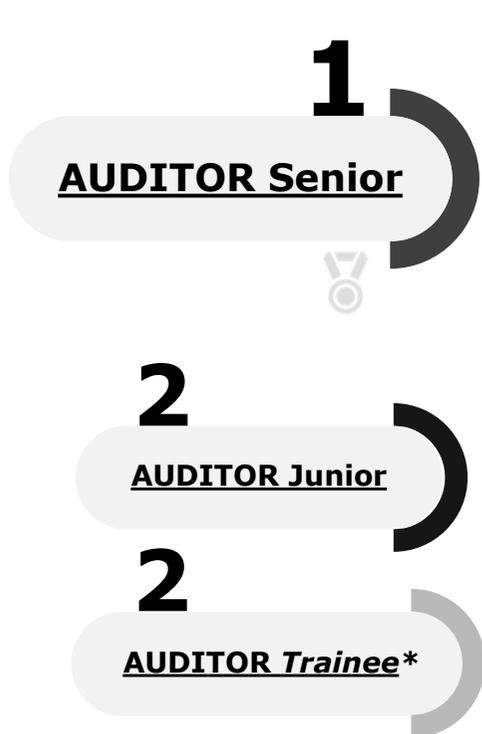
Proseguire nell'implementazione di un adeguato
sistema di controllo interno comprendente,
altresì, il modello organizzativo L. n. 231/2001



«...accerta il permanere di un **sistema di
controllo interno non adeguato**»



RISORSE DEL PIANO (Standard IPPF n. 8.2, ex 2030)



880
GIORNI UOMO

INTERNAL AUDITING

4,75 risorse
umane



- Il RIA assicura che le risorse siano sufficienti per completare il piano.
- A seguito dell'Assessment SCI, del monitoraggio PNRR e alla luce del nuovo incarico come Responsabile Prevenzione della Corruzione, il RIA ribadisce la necessità di rafforzare quali-quantitativamente la struttura di Internal Auditing.

* I *trainee* sono stati considerati al 50% in quanto non autonomi prima del ciclo di formazione e della maturata esperienza sul campo

Responsabile prevenzione corruzione (RPC)

STIMA IMPIEGO RISORSE: 229 giorni/uomo

MONITORAGGIO RPC	GG UOMO MEDI PER MONITORAGGIO
Incarichi extraistituzionali	12
Commissioni esaminatrici: conflitti d'interesse e altri rischi corruttivi	12
Pantouflage	12
Gestione delle salme	12
Monitoraggio misure di contrasto alla corruzione (rischi alti)	30
Inconferibilità & incompatibilità degli incarichi	3
TOTALE	81

ALTRE ATTIVITÀ RPC	GG UOMO MEDI PER ATTIVITÀ
Relazione annuale ad ANAC del RPC	10
Piano anticorruzione (par. 2.3 del PIAO)	60
Indagini whistleblowing (ad oggi eseguite 6 nel 2024)	20
Redazione piano triennale controlli anticorruzione	8
Pareri sul conflitto di interesse (ad oggi emessi 15 nel 2024)	25
Predisposizione formazioni erogate	14
Auto formazione RPC	5
Formazione erogata	6
TOTALE	148

STIMA GIORNI UOMO RPC: 229 (= 1 RISORSA UMANA DEDICATA)



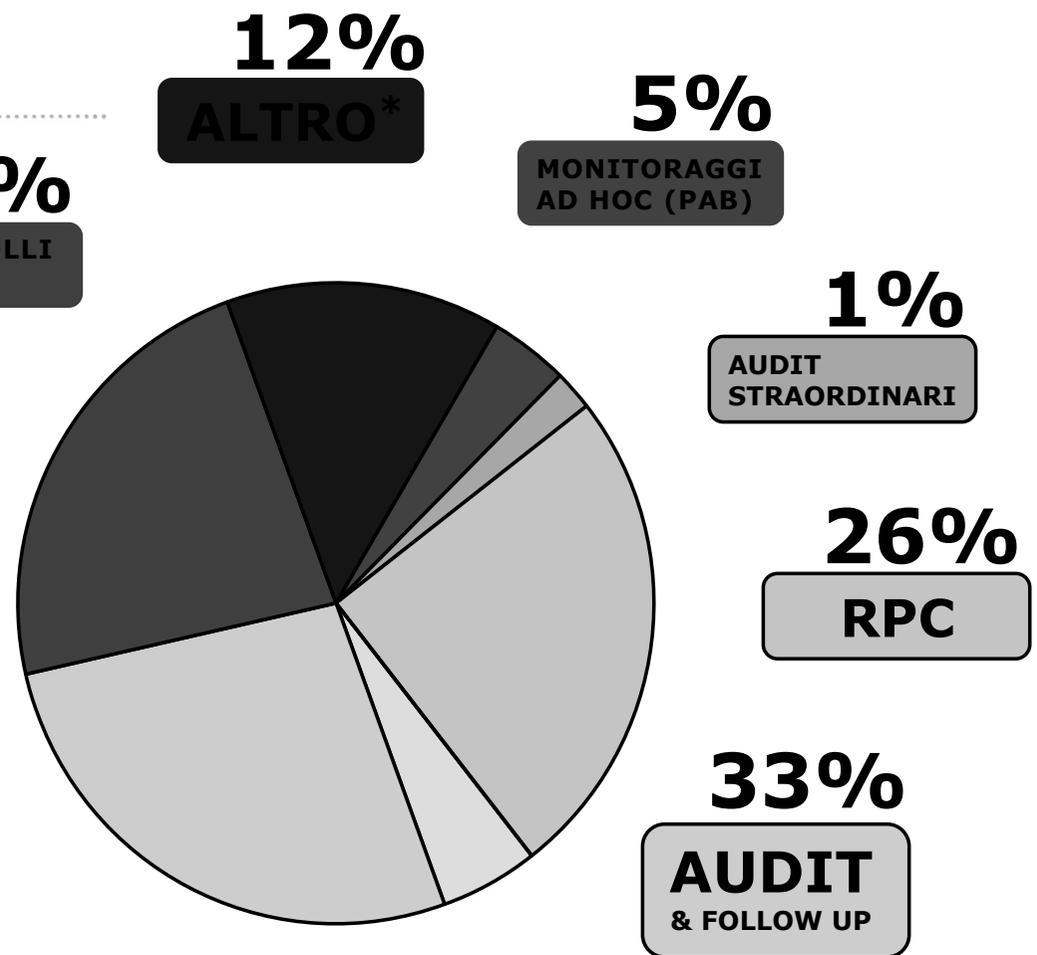
2

PIANIFICAZIONE ATTIVITÀ

ATTIVITÀ PIANO 2025

%

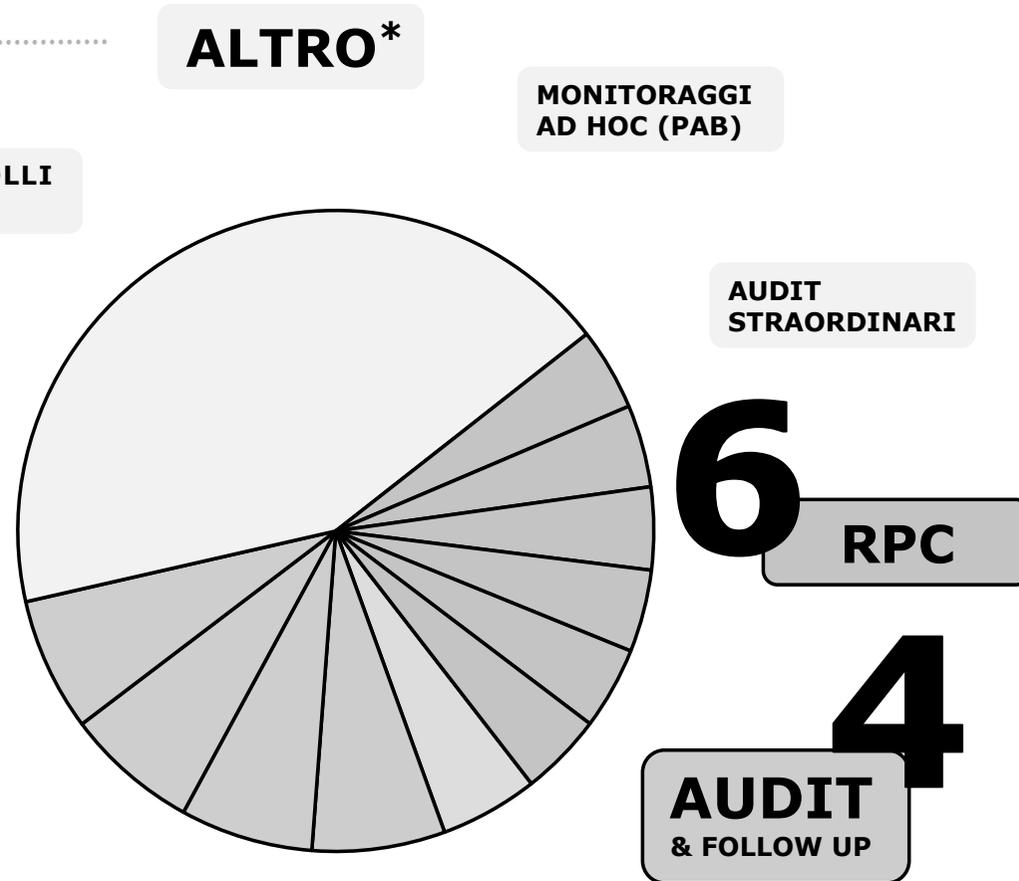
**PERCENTUALE GIORNI UOMO PER
TIPOLOGIA ATTIVITÀ**



* ALTRO: consulenza, formazione, innovazione e progetti, gestionale e flussi informativi

ATTIVITÀ PIANO 2025

**10
AUDIT**



CONTROLLI
PNRR

ALTRO*

MONITORAGGI
AD HOC (PAB)

AUDIT
STRAORDINARI

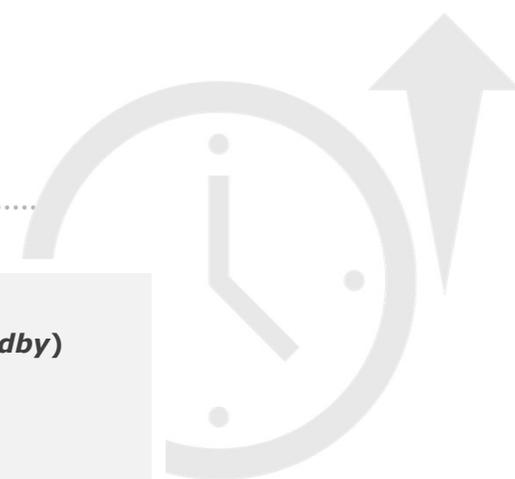
6

RPC

4

AUDIT
& FOLLOW UP

ULTERIORI NUOVE ATTIVITÀ 2025



NUOVE ATTIVITÀ

1

PNRR (2025-2026)

1. Controlli formali di II livello su tutta la documentazione di tutti i progetti PNRR
2. Ulteriori livelli di controllo successivi (ossia non propedeutici alla fase di rendicontazione)

(204 gg/uomo – quasi un'intera risorsa)

2

MOG D.Lgs. 231/2001 (in standby)

Prosecuzione Modello di organizzazione, gestione e controlli.

(-)

3

ATTIVITÀ RPC

1. Relazione ad ANAC del RPC
2. Piano anticorruzione (par. 2.3 del PIAO)
3. Indagini whistleblowing
4. Redazione piano controlli anticorruzione
5. Pareri sul conflitto di interesse
6. Monitoraggio misure di contrasto alla corruzione
7. Predisposizione formazioni
8. Autoformazione RPC

(220 gg/uomo – un'intera risorsa)

4

MONITORAGGI AD HOC

1. Classificazione dei beni patrimoniali «sec» e inventariazione
2. Riconciliazione dei crediti in conto capitale con i valori PAB
3. Conti giudiziali (campionamento sulle giacenze dei centri obbligati a presentare i conti giudiziali)

(40 gg/uomo)

CONTROLLI PROGETTI PNRR



**204 GG
UOMO**



**QUASI
UN'INTERA
RISORSA!**

204 GG/
UOMO

Si prevede un massiccio impegno sia delle risorse dell'Internal Auditing che del RPC - Responsabile Prevenzione della Corruzione nei controlli del PNRR:

1. Amministrativo-contabile
2. Titolare effettivo
3. Conflitto di interessi
4. DNSH
5. Principi trasversali

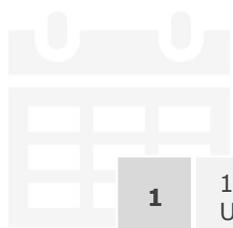


Inoltre, l'Azienda intende dotarsi, in aggiunta ai controlli di primo livello (o di 'autocontrollo') e a quelli di secondo livello (svolti dall'amministrazione titolare), di ulteriori livelli di controllo successivi, cioè non propedeutici alla fase di rendicontazione.

MONITORAGGI AD HOC (PAB)

A SEGUITO DI CONFRONTO CON L'UFFICIO ECONOMIA DELLA RIPARTIZIONE SALUTE DELLA PAB SONO EMERSI I SEGUENTI TEMI:

1. Classificazione dei beni patrimoniali «sec» (regolamento UE n. 2223/96) e criteri di inventariazione (delibera PAB n.3919/1999)
2. Riconciliazione dei crediti in conto capitale con i valori PAB
3. Conti giudiziali (campionamento sulle giacenze dei centri obbliganti a presentare i conti giudiziari come previsto dal nuovo regolamento interno)



1	15 GG UOMO
2	15 GG UOMO
3	10 GG UOMO

SATURAZIONE PIANO 2025 (STIMA IN GIORNI)

100%
SATURAZIONE
PIANO

0% (0 GG/UOMO): BUFFER

TIPO ATTIVITÀ	STIMA GG/UOMO	% GG/UOMO
Audit	240	27%
Controlli documentazione progetti PNRR	204	23%
Follow-up (interventi)	50	6%
RPC (monitoraggio, pareri, whistleblowing, formazione)	229	26%
Monitoraggio <i>ad hoc</i> (PAB)	40	5%
Audit Straordinari	10	1%
Formazione erogata e fruita (incluso training on the job e autoformazione in fase di pre-audit)	52	6%
Gestionale e flussi informativi (reporting)	45	5%
Consulenza	10	1%
TOTALE	880	100%

ASSORBONO L'IMPEGNO
DI DUE INTERE RISORSE!

87%

Formazione erogata
eventi formativi aziendali:

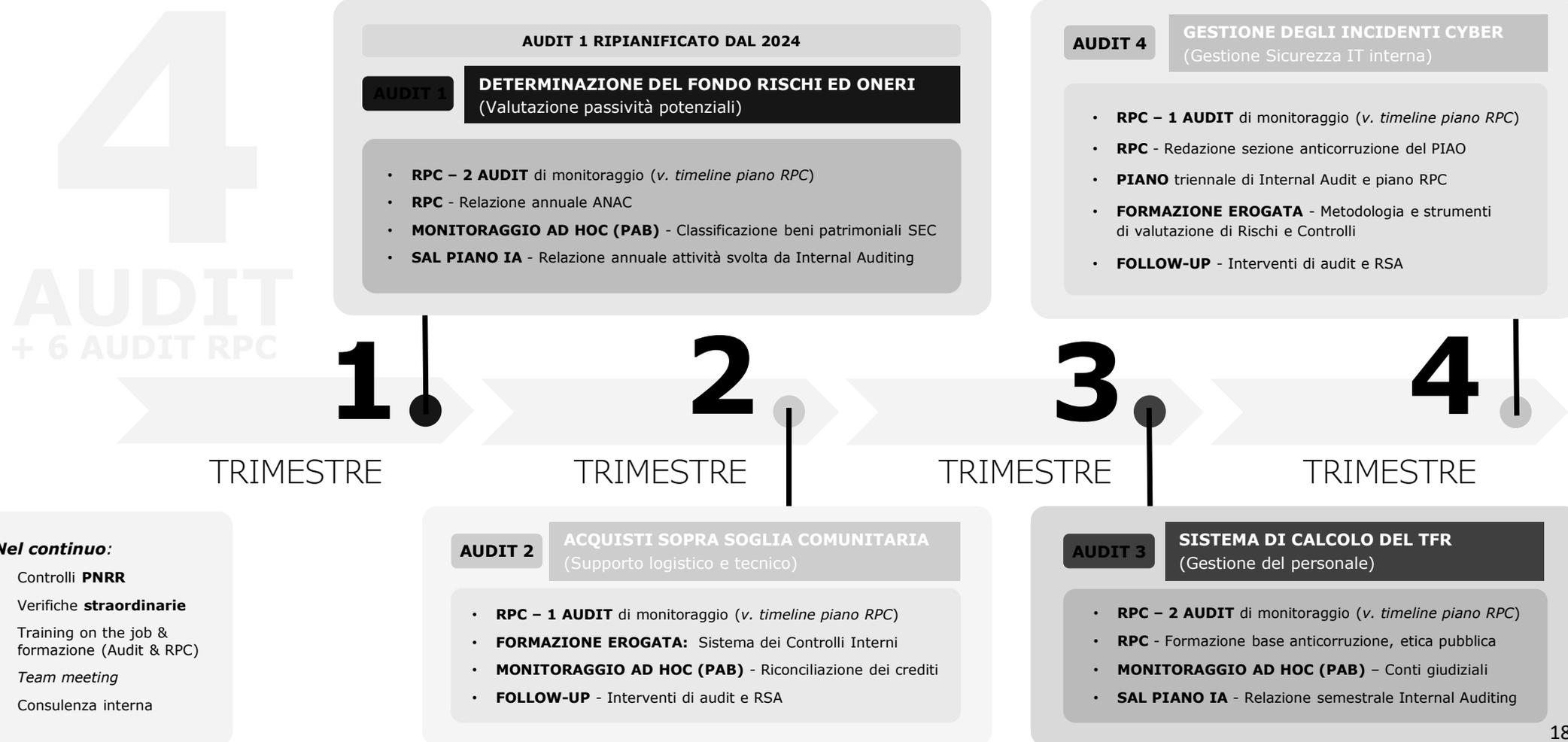
1. Il Sistema dei Controlli Interni (corso base)
2. Valutazione di rischi e controlli: metodologia e strumenti
3. Formazione base anticorruzione ed etica

VERIFICHE A PIANO 2025

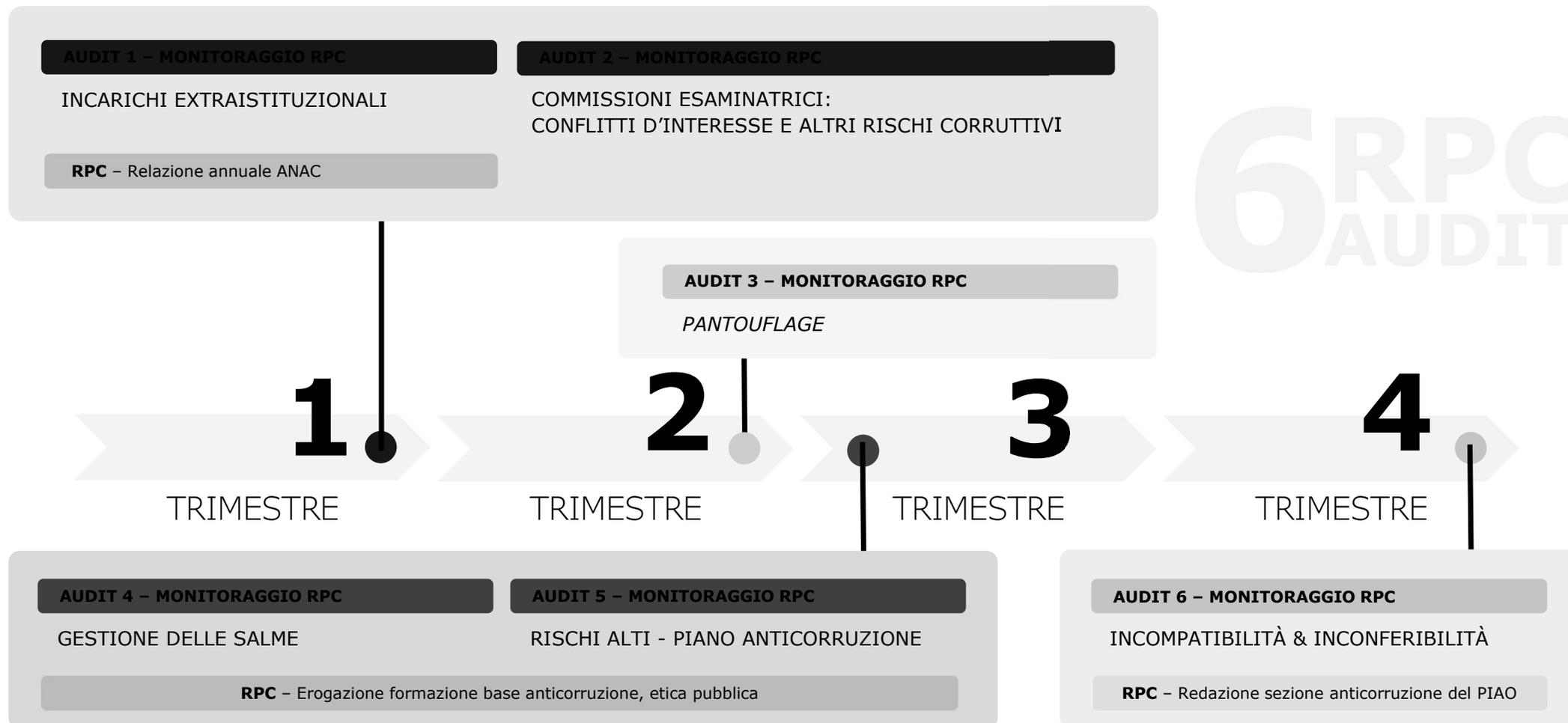
4 AUDIT – INTERNAL AUDIT		6 AUDIT – MONITORAGGIO RPC	
TRIMESTRE 1	AUDIT 1 DETERMINAZIONE DEL FONDO RISCHI ED ONERI (Valutazione passività potenziali)	AUDIT RPC 1 INCARICHI EXTRAISTITUZIONALI Art. 53, D.lgs. 165/2001 AUDIT RPC 2 COMMISSIONI ESAMINATRICI: CONFLITTI D'INTERESSE E ALTRI RISCHI CORRUTTIVI Decreto Presidente della Provincia n.40, 11 ottobre 2002 Decreto Presidente della Provincia n.34, 30 ottobre 2013	TRIMESTRE 1
TRIMESTRE 2	AUDIT 2 ACQUISTI SOPRA SOGLIA COMUNITARIA (Supporto logistico e tecnico)	AUDIT RPC 3 PANTOUFLAGE Art. 53, comma 16-ter D.lgs. 165/2001 Legge "Severino" N. 190/2012	TRIMESTRE 2
TRIMESTRE 3	AUDIT 3 SISTEMA DI CALCOLO DEL TFR (Gestione del personale)	AUDIT RPC 4 GESTIONE DELLE SALME AUDIT RPC 5 RISCHI ALTI - PIANO ANTICORRUZIONE Allegato 1 – PNA 2019	TRIMESTRE 3
TRIMESTRE 4	AUDIT 4 GESTIONE DEGLI INCIDENTI CYBER* (Gestione Sicurezza IT interna)	AUDIT RPC 6 INCOMPATIBILITÀ & INCONFERIBILITÀ DEGLI INCARICHI D.lgs. n.39/2013	TRIMESTRE 4

* La verifica IT soggiace all'approvazione della *policy* che definisce la *governance* della sicurezza informatica e potrebbe quindi essere sostituita in corso d'anno

TIMELINE INDICATIVA PIANO IA 2025



TIMELINE INDICATIVA PIANO RPC 2025 (dettaglio)



DETTAGLIO PIANIFICAZIONE ATTIVITÀ



ANNO 2025



ANNO 2026



ANNO 2027

NEL CONTINUO DURANTE L'ANNO

Controlli PNRR (204 gg/uomo annui)	Verifiche straordinarie (10 gg/uomo annui)	Consulenza interna (10 gg/uomo annui)	Indagini whistleblowing (20 gg/uomo annui)	Pareri sul conflitto di interesse (25 gg/uomo annui)	Autoformazione RPC (5 gg/uomo annui)
--	--	---	--	--	--

ANNO 2025	I TRIMESTRE	ATTIVITÀ	PROCESSO/ SOTTOPROCESSO	AMBITO	DESCRIZIONE	RISORSE GG	STRUTTURE COINVOLTE
		AUDIT CO/OP/FI	Processo di Audit Gestione fondo rischi ed oneri	Passività Potenziali	Verifica della procedura amministrativo - contabile atta all'identificazione e valutazione delle passività potenziali che alimentano il Fondo Rischi e Oneri.	60	Ripartizione aziendale legale ed affari generali
		AUDIT RPC	Monitoraggio RPC Gestione delle prestazioni delle risorse umane	Prevenzione della corruzione - Incarichi extraistituzionali	Monitoraggio a livello aziendale sul rispetto della normativa in materia di incarichi extraistituzionali	12	Tutta l'Azienda Sanitaria
		AUDIT RPC	Monitoraggio RPC Assunzione del personale	Prevenzione della corruzione - Conflitti d'interesse e altri rischi corruttivi	Monitoraggio a livello aziendale sull'assenza di conflitto d'interesse dei membri di commissione	12	Tutta l'Azienda Sanitaria
		MONITORAGGIO PAB	Monitoraggio AD HOC Classificazione beni patrimoniali «SEC» e inventariazione	Beni di proprietà dell'Azienda Sanitaria dell'Alto Adige	Sistema di classificazione dei beni patrimoniali «SEC» (regolamento UE n. 2223/96) e criteri di inventariazione (Delibera DGP n. 3919/1999)	15	Tutta l'Azienda Sanitaria
		GESTIONALE E FLUSSI INFORMATIVI	Processo di Audit Reportistica sui Controlli Interni alla Direzione Aziendale	Reporting (del. nr. 150/2021, lett. F)	Relazione annuale sulle attività di audit svolte.	13	Direzione Generale
		GESTIONALE E FLUSSI INFORMATIVI RPC	Attività RPC Relazione ANAC	Relazione ANAC	Risposta questionario annuale ANAC	10	Internal Audit
		FORMAZIONE	Risorse Umane Formazione	Aggiornamento professionale continuo (Standard 3.2)	Training on the job & formazione base audit (cfr. Provv. nr. 150/2021)	10	Internal Audit

ATTIVITÀ	PROCESSO/ SOTTOPROCESSO	AMBITO	DESCRIZIONE	RISORSE GG	STRUTTURE COINVOLTE
AUDIT CO/OP/FI	Processo di Audit Acquisti di beni e servizi	Acquisti sopra soglia comunitaria	Verifica e rispetto delle procedure di bando, gestione efficiente del programma di acquisti forniture e servizi di importo superiore alle soglie comunitarie.	60	Ripartizione Acquisti
AUDIT RPC	Monitoraggio RPC Assunzione e dimissioni del personale	Prevenzione della corruzione - Pantouflage	Monitoraggio RPC a livello aziendale del rispetto della normativa in materia di divieti <i>post employment</i> e di <i>pantouflage</i>	12	Tutta l'Azienda Sanitaria
MONITORAGGIO PAB	Monitoraggio AD HOC Riconciliazione crediti	Riconciliazione crediti	Riconciliazione crediti in conto capitale con i valori PAB	15	Ripartizione Finanze
FOLLOW UP	Processo di Audit Verifica Adeguatezza del SCI	Monitoraggio delle azioni correttive (Standard 15.2)	<ul style="list-style-type: none"> Verifica circa lo stato di implementazione delle azioni di miglioramento individuate a seguito degli interventi di audit Monitoraggio dell'<i>action plan</i> post Risk Self Assessment SCI 	25	Varie Unità Operative
FORMAZIONE RPC	Risorse Umane Formazione	Prevenzione della corruzione	Predisposizione materiale per formazione base aziendale in ambito di prevenzione alla corruzione ed etica pubblica	14	Internal Audit (RPC)
FORMAZIONE	Risorse Umane Formazione	SCI - Diffusione della cultura dei rischi e dei controlli (del. nr. 150/2021 e nr. 717/2018)	Erogazione Corso Sistema dei Controlli Interni (SCI): illustrare obiettivi ed elementi del Sistema dei Controlli Interni favorendo la diffusione della cultura del controllo	6	Internal Audit
FORMAZIONE	Risorse Umane Formazione	Aggiornamento professionale continuo (Standard 3.2)	Training on the job & formazione base audit (cfr. Prov. nr. 150/2021)	10	Internal Audit

ATTIVITÀ	PROCESSO/ SOTTOPROCESSO	AMBITO	DESCRIZIONE	RISORSE GG	STRUTTURE COINVOLTE
AUDIT CO/OP/FI	Processo di Audit Gestione Personale	Sistema di calcolo dei trattamenti di fine rapporto	Verifica di correttezza del processo di determinazione e gestione del TFR	60	Rip. Finanze - Rip. Personale - Rip. Informatica
AUDIT RPC	Monitoraggio RPC Gestione delle salme	Prevenzione della corruzione	Verifica di audit in materia di prevenzione alla corruzione «gestione delle salme»	12	Governo Clinico - Servizio Mortuario
AUDIT RPC	Monitoraggio RPC Rischi alti - piano anticorruzione	Prevenzione della corruzione	Verifica in materia di prevenzione della corruzione focus rischi alti	30	Varie unità organizzative
MONITORAGGIO PAB	Monitoraggio AD HOC Conti giudiziari	Conti giudiziari	Campionamento sulle giacenze dei centri obbliganti a presentare i conti giudiziari	10	Tutta l'Azienda Sanitaria
GESTIONALE E FLUSSI INFORMATIVI	Processo di Audit Reportistica sui Controlli Interni alla Direzione Aziendale	Reporting (del. nr. 150/2021, lett. F)	Relazione semestrale sulle attività di audit svolte	13	Internal Audit - Direzione Generale
FORMAZIONE RPC	Risorse Umane Formazione	Prevenzione della corruzione	Erogazione formazione base aziendale in ambito di prevenzione alla corruzione ed etica pubblica	6	Internal Audit (RPC)
FORMAZIONE	Risorse Umane Formazione	Aggiornamento professionale continuo (Standard 3.2)	Training on the job & formazione base audit (cfr. Provv. nr. 150/2021)	10	Internal Audit

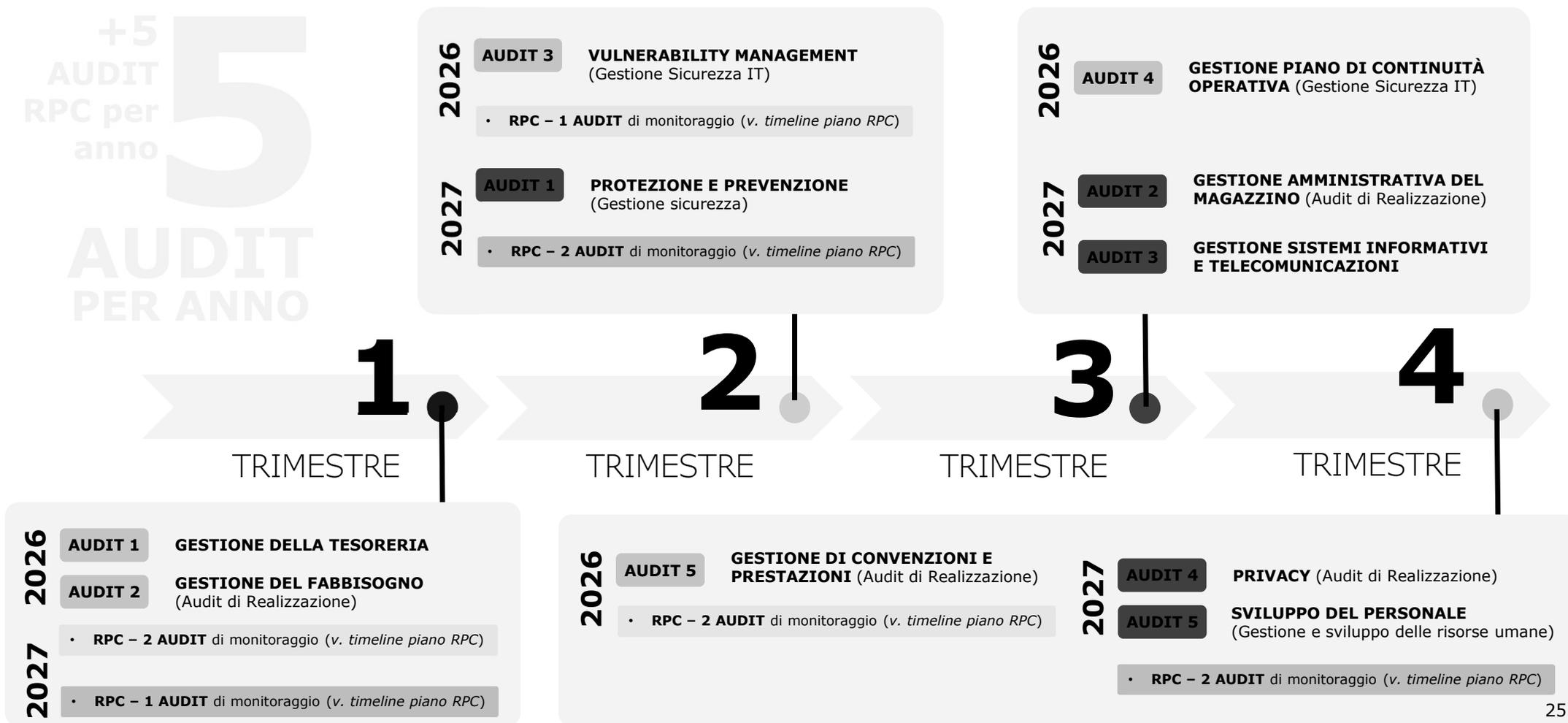
ATTIVITÀ	PROCESSO/ SOTTOPROCESSO	AMBITO	DESCRIZIONE	RISORSE GG	STRUTTURE COINVOLTE
AUDIT IT	Processo di Audit Gestione dei Rischi Cyber	Identificazione, analisi, valutazione, trattamento, monitoraggio rischi Cyber	Verifica di adeguatezza e correttezza della procedura IT per la gestione degli incidenti cyber	60	Ripartizione Informatica
AUDIT RPC	Monitoraggio RPC Incompatibilità & inconferibilità degli incarichi	Prevenzione della corruzione	Monitoraggio a livello aziendale sul rispetto della normativa in materia di incompatibilità ed inconferibilità degli incarichi	3	Tutta l'Azienda Sanitaria
GESTIONALE E FLUSSI INFORMATIVI	Processo di Audit Reportistica sui Controlli Interni all'Alta Direzione	Reporting (del. nr. 150/2021, lett. F)	Redazione Piano triennale di Internal Audit	19	Internal Audit
GESTIONALE E FLUSSI INFORMATIVI RPC	Attività RPC Tutti i processi mappati nel piano anticorruzione	Prevenzione della corruzione	Redazione sezione anticorruzione del PIAO: analisi contesto interno/esterno, mappatura, individuazione rischi, identificazione contromisure e realizzazione del monitoraggio	60	Tutta l'Azienda Sanitaria
GESTIONALE E FLUSSI INFORMATIVI RPC	Attività RPC Reportistica sui Controlli RPC alla Direzione Aziendale	Prevenzione della corruzione	Redazione Piano triennale controlli Anticorruzione	8	Internal Audit (RPC)
FOLLOW UP	Processo di Audit Verifica Adeguatezza del SCI	Monitoraggio delle azioni correttive (Standard 15.2)	<ul style="list-style-type: none"> Verifica circa lo stato di implementazione delle azioni di miglioramento individuate a seguito degli interventi di audit Monitoraggio dell'<i>action plan</i> post Risk Self Assessment SCI 	25	Varie Unità Operative
FORMAZIONE	Risorse umane Formazione	Sistema dei Controlli Interni - Diffusione della cultura dei rischi e dei controlli (del. nr. 150/2021 e nr. 717/2018)	Erogazione Corso «Metodologia e strumenti di valutazione di rischi e controlli»	6	Internal Audit
FORMAZIONE	Risorse Umane Formazione	Aggiornamento professionale continuo (Standard 3.2)	Training on the job & formazione base audit (cfr. Prov. nr. 150/2021)	10	Internal Audit

TIMELINE INDICATIVA PIANO Internal Auditing 2026-2027

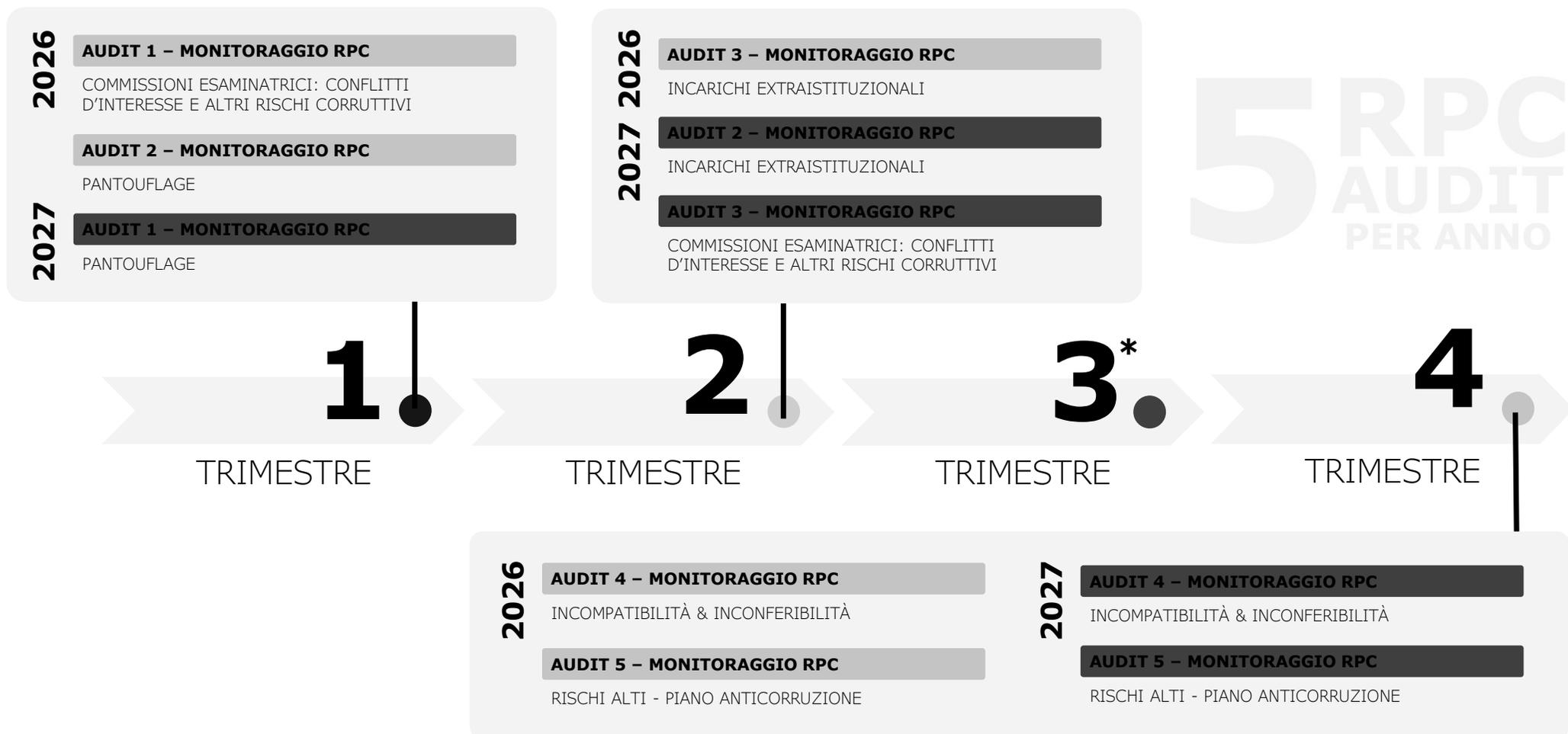
+5
AUDIT
RPC per
anno

5

AUDIT
PER ANNO



TIMELINE INDICATIVA PIANO RPC 2026-2027



* Nessun monitoraggio previsto

DETTAGLIO PIANIFICAZIONE ATTIVITÀ



ANNO 2025



ANNO 2026



ANNO 2027

ATTIVITÀ (TIPOLOGIA INTERVENTO)	PROCESSO/ SOTTOPROCESSO	AMBITO	DESCRIZIONE	RISORSE GG	STRUTTURE COINVOLTE
AUDIT CO/FI	Processo di Audit Gestione della tesoreria	Amministrativo-contabile	Verifica di correttezza del processo di gestione del ciclo di tesoreria	60	Ripartizione Finanze
AUDIT di Realizzazione	Processo di Audit Acquisto di Beni e Servizi	Gestione del fabbisogno e modalità di approvvigionamento	Verifica circa lo stato di implementazione delle azioni di miglioramento individuate a seguito dell'audit «Gestione del fabbisogno e modalità di approvvigionamento»	60	Ripartizione Finanze - Ripartizione Acquisti
AUDIT RPC	Monitoraggio RPC Assunzione del personale	Prevenzione della corruzione – Conflitti d'interesse e altri rischi corruttivi	Monitoraggio a livello aziendale sull'assenza di conflitto d'interesse dei membri di commissione	12	Tutta l'Azienda Sanitaria
AUDIT RPC	Monitoraggio RPC Assunzione e dimissioni del personale	Prevenzione della corruzione – Pantouflage	Monitoraggio RPC a livello aziendale del rispetto della normativa in materia di divieti <i>post employment</i> e di <i>pantouflage</i>	12	Tutta l'Azienda sanitaria
AUDIT IT	Processo di Audit Gestione Sicurezza IT	<i>Vulnerability management</i>	Procedura di <i>vulnerability management</i> e gestione degli interventi di VA/PT (<i>vulnerability assessment</i> e <i>Penetration Test</i>)	60	Ripartizione Informatica

* I periodi di verifica e le strutture coinvolte sono indicative e riferite all'assetto organizzativo attuale e pertanto, soggette verosimilmente a modifiche.

Nella tabella qui sopra si riportano gli interventi di audit pianificati relativamente all'esercizio 2026. Per tale anno, sono **menzionate** le **sole attività di audit e quelle concernenti l'attività RPC**.

Come previsto dagli Standard IPPF pianificazione risk based, processo di follow-up, aggiornamento continuo e supervisione degli incarichi

	ATTIVITÀ (TIPOLOGIA INTERVENTO)	PROCESSO/ SOTTOPROCESSO	AMBITO	DESCRIZIONE	RISORSE GG	STRUTTURE COINVOLTE
II TRIMESTRE*	AUDIT RPC	Monitoraggio RPC Gestione delle prestazioni delle risorse umane	Prevenzione della corruzione - Incarichi extraistituzionali	Monitoraggio a livello aziendale sul rispetto della normativa in materia di incarichi extraistituzionali	12	Tutta l'Azienda Sanitaria
III TRIM.*	AUDIT IT	Processo di Audit Gestione Sicurezza IT	Piano di continuità operativa (<i>business continuity</i>)	Adeguatezza e conformità alla normativa del piano di continuità operativa, tale da garantire lo svolgimento delle attività aziendali in situazioni di crisi conseguenti a incidenti di portata settoriale	60	Ripartizione Informatica
IV TRIMESTRE*	AUDIT di realizzazione	Processo di Audit Gestione Convenzioni e prestazioni	Rendicontazione Strutture Sanitarie Private e Cliniche Private accreditate	Verifica circa lo stato di implementazione delle azioni di miglioramento individuate a seguito dell'audit «Gestione Convenzioni e prestazioni»	60	Ripartizione Finanze - Ripartizione Prestazioni Sanitarie e Assistenza Territoriale
	AUDIT RPC	Monitoraggio RPC Incompatibilità & inconfiribilità degli incarichi	Prevenzione della corruzione	Monitoraggio a livello aziendale sul rispetto della normativa in materia di incompatibilità ed inconfiribilità degli incarichi	3	Tutta l'Azienda Sanitaria
	AUDIT RPC	Monitoraggio RPC Rischi alti - piano anticorruzione	Prevenzione della corruzione	Verifica in materia di prevenzione della corruzione focus rischi alti	30	Varie unità organizzative

* I periodi di verifica e le strutture coinvolte sono indicative e riferite all'assetto organizzativo attuale e pertanto, soggette verosimilmente a modifiche.

*Nella tabella qui sopra si riportano gli interventi di audit pianificati relativamente all'esercizio 2026. Per tale anno, sono **menzionate** le **sole attività di audit e quelle concernenti l'attività RPC**.*

Come previsto dagli Standard IPPF pianificazione risk based, processo di follow-up, aggiornamento continuo e supervisione degli incarichi

DETTAGLIO PIANIFICAZIONE ATTIVITÀ



ANNO 2025



ANNO 2026



ANNO 2027

TRIMESTRE*	ATTIVITÀ (TIPOLOGIA INTERVENTO)	PROCESSO/ SOTTOPROCESSO	AMBITO	DESCRIZIONE	RISORSE GG	STRUTTURE COINVOLTE
I TRIMESTRE*	AUDIT RPC	Monitoraggio RPC Assunzione e dimissioni del personale	Prevenzione della corruzione – Pantouflage	Monitoraggio RPC a livello aziendale del rispetto della normativa in materia di divieti <i>post employment</i> e di <i>pantouflage</i>	12	Tutta l’Azienda sanitaria
II TRIMESTRE*	AUDIT CO/OP	Processo di Audit Protezione e Prevenzione	Prevenzione e Sicurezza	Verifica e valutazione di tutte le misure di prevenzione e protezione attuate a livello aziendale, e la loro adeguatezza rispetto ai rischi presenti, nel rispetto e come previsto da normativa vigente (D. Lgs 81/08 e s.m.i.)	60	Responsabile Servizio Prevenzione e Protezione
	AUDIT RPC	Monitoraggio RPC Gestione delle prestazioni delle risorse umane	Prevenzione della corruzione - Incarichi extraistituzionali	Monitoraggio a livello aziendale sul rispetto della normativa in materia di incarichi extraistituzionali	12	Tutta l’Azienda Sanitaria
	AUDIT RPC	Monitoraggio RPC Assunzione del personale	Prevenzione della corruzione – Conflitti d’interesse e altri rischi corruttivi	Monitoraggio a livello aziendale sull’assenza di conflitto d’interesse dei membri di commissione	12	Tutta l’Azienda Sanitaria
III TRIM*	AUDIT IT	Processo di Audit Gestione sistemi informativi e telecomunicazioni	SDLC (SDLC Software Development Life Cycle) e Change Management interno	Sviluppo e Implementazione ICT, Studio Fattibilità ICT, Redazioni Specifiche Funzionali e Tecniche, Progettazione ICT, Testing, Rilascio e Ottimizzazione in Produzione	60	Ripartizione Informatica

* I periodi di verifica e le strutture coinvolte sono indicative e riferite all’assetto organizzativo attuale e pertanto, soggette verosimilmente a modifiche.

Nella tabella qui sopra si riportano gli interventi di audit pianificati relativamente all’esercizio 2027. Per tale anno, sono **menzionate** le **sole attività di audit e quelle concernenti l’attività RPC**.

Come previsto dagli Standard IPPF pianificazione risk based, processo di follow-up, aggiornamento continuo e supervisione degli incarichi

		ATTIVITÀ (TIPOLOGIA INTERVENTO)	PROCESSO/ SOTTOPROCESSO	AMBITO	DESCRIZIONE	RISORSE GG	STRUTTURE COINVOLTE
III TRIMESTRE*		AUDIT di realizzazione	Processo di Audit Gestione Magazzino / delle Rimanenze	Gestione dei beni stoccati presso i Reparti	Verifica circa lo stato di implementazione delle azioni di miglioramento individuate a seguito dell'audit «Gestione amministrativa del magazzino»	60	Ripartizione Finanze - Ripartizione Acquisti
		AUDIT CO/OP	Processo di Audit Sviluppo del Personale	Sviluppo del Personale	Verifica dello svolgimento delle attività volte alla definizione delle prospettive di crescita dei lavoratori e dei percorsi di sviluppo e carriera, del sistema incentivante del personale, con particolare riferimento allo sviluppo delle risorse umane all'interno e all'esterno dell'azienda.	60	Ripartizione sviluppo del personale
IV TRIMESTRE*		AUDIT di realizzazione	Processo di Audit Privacy	Privacy	Verifica circa lo stato di implementazione delle azioni di miglioramento individuate a seguito dell'audit «Organizzazione e presidi in ambito normativa privacy»	60	Referente Privacy
		AUDIT RPC	Monitoraggio RPC Incompatibilità & inconferibilità degli incarichi	Prevenzione della corruzione	Monitoraggio a livello aziendale sul rispetto della normativa in materia di incompatibilità ed inconferibilità degli incarichi	3	Tutta l'Azienda Sanitaria
		AUDIT RPC	Monitoraggio RPC Rischi alti - piano anticorruzione	Prevenzione della corruzione	Verifica in materia di prevenzione della corruzione focus rischi alti	30	Varie unità organizzative

* I periodi di verifica e le strutture coinvolte sono indicative e riferite all'assetto organizzativo attuale e pertanto, soggette verosimilmente a modifiche.

*Nella tabella qui sopra si riportano gli interventi di audit pianificati relativamente all'esercizio 2027. Per tale anno, sono **menzionate** le **sole attività di audit e quelle concernenti l'attività RPC**.*

Come previsto dagli Standard IPPF pianificazione risk based, processo di follow-up, aggiornamento continuo e supervisione degli incarichi



3

METODOLOGIA CAMPIONAMENTO

APPROCCIO AL CAMPIONAMENTO

FINO AL
2024

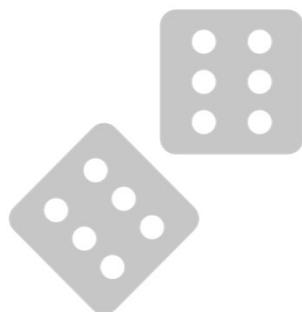
METODOLOGIA ASSOCIAZIONE REVISORI CONTABILI

La dimensione del campione, ovvero il numero di evidenze o documenti oggetto dell'Audit (items) è individuata (*) in base alla frequenza dell'attività, alla dimensione della popolazione di riferimento (c.d. Universo) ed al livello di rischio del processo. La selezione del campione viene effettuata attraverso un criterio di scelta casuale (random) garantendone la significatività rispetto alla popolazione.

**Metodologia in accordo con le direttive del AICPA - American Institute of Certified Public Accountants*

Natura	Frequenza	Numero minimo di items da testare in base alla rischio del processo		
		Basso	Medio	Alto
Manuale	Più volte al giorno	25	45	59
Manuale	Giornaliera	20	30	40
Manuale	Settimanale	10	15	20
Manuale	Mensile	2 - 5		
Manuale	Trimestrale	1 - 2		
Manuale	Semestrale	1 - 2		
Manuale	Annuale	1		
Manuale	Ad hoc	Cfr. Tabella		
IT	Test di un campione per ogni attività di controllo			

Natura del controllo	Numerosità popolazione	Numero minimo di items da testare in base alla rischio del processo		
		Basso	Medio	Alto
Manuale	1 - 5	Popolazione effettiva (1 - 5)		
Manuale	6 - 15	2		
Manuale	16 - 50	5 - 10		
Manuale	51 - 200	15	20	25
Manuale	> 200	25	45	59



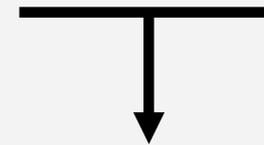
APPROCCIO AL CAMPIONAMENTO

OGGI

NUOVO APPROCCIO: STATISTICO

SOGLIA DI
RILEVANZA

LIVELLO DI
CONFIDENZA



NUMEROSITÀ
CAMPIONARIA

La numerosità del campione sarà indipendente da valutazioni di rischio del processo, di frequenza dei controlli o di numerosità della popolazione, ma segue l'applicazione della teoria delle probabilità.

Modelli campionari statistici ad es.:

- Distribuzione di Poisson
- Distribuzione binomiale
- Distribuzione ipergeometrica





4

**PROPOSTA
PIANO
FORMATIVO
2025**

FORMAZIONE INTERNAL AUDITING

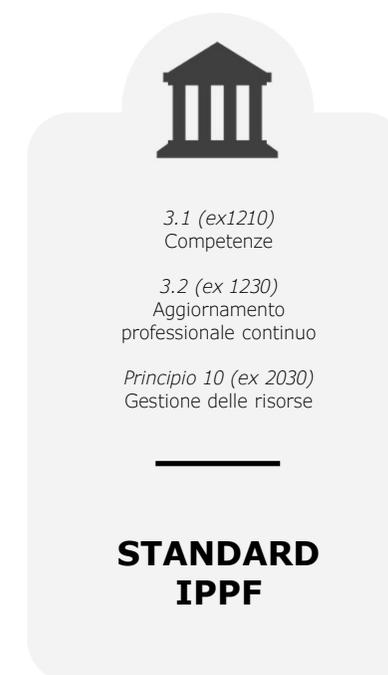
Gli Internal Auditor devono:

(delibera. nr. 150/2021 pag. 5 par. a.)
migliorare conoscenze, capacità e competenze
con l'aggiornamento professionale continuo.

(delibera. nr. 150/2021 par. c.)
possedere **conoscenze** sufficienti per
valutare i **rischi di frode** e dell'IT.

Il responsabile Internal Audit (RIA) deve:

assicurare che le **risorse** disponibili siano
adeguate, **sufficienti** ed efficacemente
impiegate per l'esecuzione del piano approvato.



CARATTERISTICHE

IL PIANO FORMATIVO DI INTERNAL AUDITING:

nasce dai fabbisogni dei propri collaboratori e delle verifiche contenute nel piano.

**FABBISOGNO
E VERIFICHE DEL PIANO**

comprende sia lo sviluppo di competenze specifiche di audit che di soft skills.

**COMPETENZE AUDIT
E SOFT SKILLS**

richiede feedback formale sull'adeguatezza dei corsi in ottica di miglioramento continuo.

**FEEDBACK
FORMALE**

PROPOSTA PIANO FORMATIVO 2025 (15GG/UOMO)

IN FASE DI ULTIMAZIONE – SI STIMA UN INVESTIMENTO COMPLESSIVO IN OGNI CASO INFERIORE 10.000€

ID	ATTIVITÀ	AUDITOR SENIOR	AUDITOR JUNIOR 1	AUDITOR JUNIOR 2	TRAINEE 1	TRAINEE 2	DATA	STRUTTURA	COSTO + IVA
1	Auditing Cybersecurity			X			Da definire	AIIA	1.400 €
2	La comunicazione efficace		X	X	X	X	Da definire	CTS Einaudi	352 €
3	Le Raccomandazioni Di Audit: Dalla Ricerca Delle Idee Al Follow Up				X		TBD	AIIA	1.400 €
4	Usare l'IA per creare contenuti testuali aziendali - Prompting efficace				X		18.02.2025	WIFI	0 €
5	Come prevenire, controllare e monitorare il rischio di corruzione		X				TBD	AIIA	1.400 €
6	Prevenire e gestire le frodi aziendali		X				Da definire	AIIA	1.400 €
7	Community of practice per esperti di internal audit	X					Misto presenza / online su richiesta	AIIA	800 €
TOTALE									6.752 €