



# **Piano Auditing**

## **PROTOCOLLO OPERATIVO**

### **INDICE:**

1. Premessa
2. Definizioni
3. Campo di applicazione
4. Obiettivi dell'attività di auditing
5. Ruoli e responsabilità
6. Programmazione
7. Esecuzione dell'audit
8. Rapporto di audit

## 1. PREMESSA

L'introduzione del Sistema di Auditing Interno assume un rilievo cruciale quale strumento per rafforzare ulteriormente il sistema dei controlli interni finalizzati alla prevenzione del rischio di corruzione.

Il modello di Internal Auditing (IA) è radicato nel sistema di gestione del Rischio di corruzione e trova il suo riferimento negli Standard emessi dall' Institute of Internal Auditors (IIA) e nelle relative Guide Interpretative finalizzate a sostenere la diffusione della cultura del Risk Management, del controllo interno e della governance.

L'attività di IA seguirà i principi per la gestione del rischio secondo le linee guida della norma UNI EN ISO 19011:2012. che è applicabile in qualsiasi contesto (impresa pubblica o privata, gruppo o individuo singolo, ecc..).

- La gestione del rischio non può prescindere da una valutazione specifica della struttura a cui si riferisce, tenendo in considerazione il contesto interno (quindi la struttura organizzativa dell'Ente, i ruoli, le responsabilità, le politiche, gli obiettivi e le strategie messe in atto per conseguirli, il capitale umano e le conoscenze in essere, i flussi informativi, ecc..).
- La gestione del rischio tiene conto in modo esplicito dell'incertezza e del modo di affrontarla (l'incertezza è essa stessa intrinseca al rischio). Per raggiungere tale scopo, la gestione del rischio deve essere sistematica, strutturata, tempestiva, basata sulle migliori informazioni possibili, su misura e trasparente.
- La gestione del rischio deve essere quindi dinamica e rispondere cioè in modo adeguato al cambiamento continuo: strumento idoneo a tale scopo è il monitoraggio e il riesame, al fine di far emergere eventualmente nuovi rischi o modificarne/eliminarne alcuni, nell'ottica di un miglioramento continuo dell'Amministrazione (cd audit tecnico operativo).
- L'approccio sopra delineato permette di cogliere così le interrelazioni presenti tra le diverse attività svolte e di integrare metodologie e strumenti diversi per un'efficace ed efficiente azione di controllo per l'attuazione delle misure di contenimento dei rischi, nell'ambito delle politiche di prevenzione della corruzione, in conformità al Piano Nazionale Anticorruzione e al Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione(PTPC). Infatti è fondamentale determinare, per ciascuna area di rischio trattata, le esigenze di intervento

## Sistema di Prevenzione della Corruzione - Attività di Auditing

---

utili a ridurre la probabilità che il rischio si verifichi con l'indicazione di modalità, responsabili e tempi di attuazione e che, pertanto, nell'ambito del PTPC per ciascuna area di rischio debbono essere indicate le misure di prevenzione necessarie per ridurre la probabilità che il rischio si verifichi.

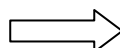
- Consente, inoltre, nell'ottica della creazione del valore, un costante presidio del sistema di controllo interno e dei rischi che possono compromettere la capacità di raggiungimento degli obiettivi dell'ente. Infatti, è necessaria una attenta e rigorosa applicazione delle procedure di verifica delle attività, stabilendo regole e condotte per l'attuazione di un modello organizzativo interno che permetta di creare un ambiente di diffusa percezione della necessità del rispetto delle regole e, quindi, faciliti l'osservanza delle stesse e conseguentemente la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione come richiesto dalla legge n. 190/2012.

Poiché l'attività dell'Auditing Interno fa propri i risultati e i metodi di gestione del rischio di corruzione, essa si svolgerà monitorando l'efficace e corretta gestione delle azioni di risposta ai rischi attivate in base alle priorità emerse; pertanto, saranno verificati i processi, i sistemi, le operazioni, le funzioni e le attività programmate per mitigare ed eliminare i rischi identificati, tenendo conto di possibili evoluzioni dello scenario di contesto e dell'ambiente organizzativo, secondo l'allegato metodologico al PNA 2019 "Sistema di gestione del rischio corruttivo".

Per salvaguardarne l'indipendenza e l'autonomia, è importante prevedere un adeguato assetto organizzativo della funzione di IA.

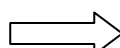
Inoltre, le attività di IA devono essere condotte in accordo con il codice di comportamento dell'ente che rappresenta la prima barriera predisposta dall'organizzazione allo scopo di assicurare un'efficace attività di prevenzione, rilevazione e contrasto di violazioni delle leggi e delle disposizioni regolamentari applicabili alle attività svolte.

Monitorare l'effettiva attuazione  
dei Protocolli Operativi



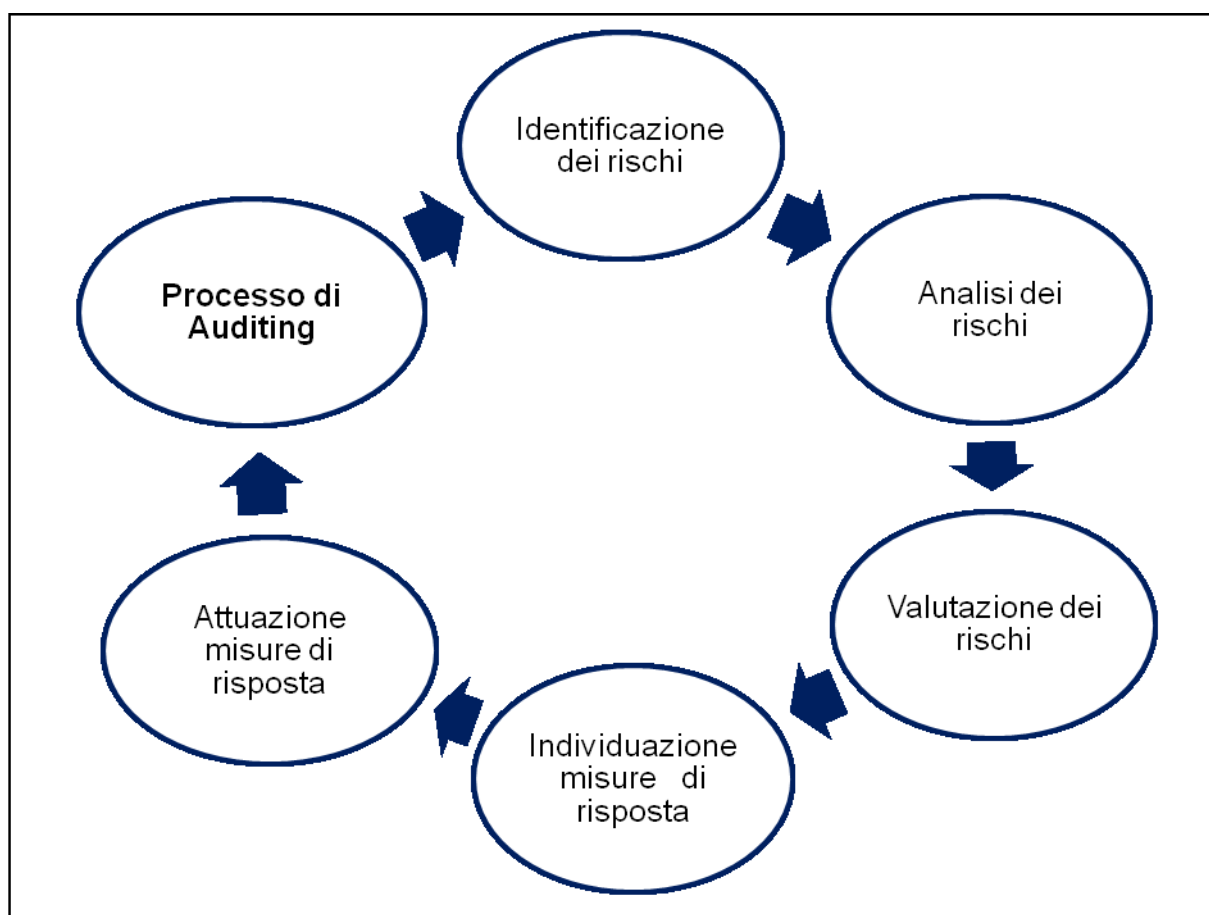
**Audit di conformità/processo**

Ottica di miglioramento continuo



**Audit tecnico operativo**

Il Risk Management del Sistema di Prevenzione della Corruzione dell'ASL 2 Abruzzo può essere descritto nelle fasi seguenti:



## 2. DEFINIZIONI

**Audit:** strumento di gestione comprendente una valutazione sistematica, documentata, periodica e obiettiva delle prestazioni dell'organizzazione, del sistema di gestione e dei processi destinati alla realizzazione dei servizi, al fine di facilitare il controllo gestionale dei comportamenti che possono avere un impatto sul contesto operativo, e valutare la conformità in termini di efficienza/efficacia, compresi gli obiettivi e i target dell'organizzazione.

**Ciclo di audit:** periodo in cui tutte le attività di una data organizzazione sono sottoposte ad audit (piano annuale)

**Auditor:** individuo del Team, appartenente al personale dell'Azienda, dotato delle competenze necessarie e sufficientemente indipendenti dall'attività che controlla per esprimere un giudizio obiettivo.

**Non conformità:** non soddisfacimento di un requisito specifico.

### 3. CAMPO DI APPLICAZIONE

L'attività di auditing avrà ad oggetto le attività delle UO che, nella prima fase ed in quella di integrazione effettuata nel corso dell'aggiornamento annuale del piano, sono state esaminate da parte dei Responsabili delle strutture, coadiuvati dal referente individuato per la rispettiva area, attraverso l'elaborazione di apposite "schede di descrizione di un potenziale evento di corruzione" e descritte negli allegati al vigente Piano Aziendale Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, in cui sono individuati le strutture coinvolte, i singoli processi esposti al rischio del verificarsi del fenomeno corruttivo ed il relativo livello di rischio .

### 4. OBIETTIVI DELL'ATTIVITA' DI AUDITING

Lo scopo di questa procedura è descrivere l'attività di Auditing Interno i cui Obiettivi sono:

- 1) Verificare la corretta attuazione e l'idoneità/efficacia delle misure previste nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione (PTPC) vigente;
- 2) assicurare che gli audit interni siano accuratamente pianificati e che l'esito di tali audit sia documentato e utile al periodico riesame della funzionalità complessiva del sistema di gestione del rischio.

L'attività di auditing dovrà quindi verificare la conformità degli atti/processi alle norme e alle procedure introdotte (cd. auditing di conformità/qualità), nonché valutare l'adeguatezza, l'affidabilità e la funzionalità dei processi in relazione alle finalità perseguite e il grado di conoscenza delle procedure da parte dei dipendenti coinvolti, nell'ottica di un miglioramento continuo e di un affinamento delle attività in essere (cd. auditing tecnico-operativo).

L'attività di auditing potrà quindi evidenziare eventuali problemi organizzativi, formativi e procedurali che potranno portare alla formulazione di eventuali raccomandazioni necessarie per orientare le azioni e innovazioni necessarie per risolvere le criticità riscontrate.

Le raccomandazioni, da indirizzare ai Dirigenti interessati, verranno preventivamente condivise

con la Direzione Generale.

### 5. RUOLI E RESPONSABILITA'

L'attività di auditing è gestita dal **Responsabile della Prevenzione della Corruzione (RPC)** che funge da coordinatore degli audit e si occupa di organizzare il piano annuale dei medesimi, all'interno del quale sono esplicitamente riportati: le date di svolgimento dell'audit, l'obiettivo dell'audit, i criteri dell'audit e le aree coinvolte nella verifica. Inoltre, valuta eventuali azioni correttive/miglioramenti da apportare sulla base delle risultanze del processo di audit.

Il Piano degli audit verrà annualmente condiviso con la Direzione Generale e farà parte dell'aggiornamento annuale del PTPCT, in modo da rendere così maggiormente trasparente l'attività medesima.

I **Dirigenti** dei Servizi interessati rivestono un ruolo molto importante all'interno del processo in quanto:

- devono garantire e assicurare che l'attività di auditing venga svolta nel migliore dei modi possibili;
- proporre eventuali soluzioni correttive e dare attuazione alle eventuali raccomandazioni ricevute;
- individuare all'interno del proprio servizio un collaboratore che possa fungere da punto di riferimento per gli auditor.

La responsabilità della conduzione dell'audit viene affidata al "**gruppo di auditor**" (coordinato da un Capo Team). Il gruppo dovrà operare in posizione di imparzialità e obiettività rispetto all'attività verificata. Inoltre deve avere capacità di gestione, conoscenze tecniche (con particolare riferimento alla normativa, ed ai procedimenti di carattere amministrativo, etc..) e conoscenza delle dinamiche di processo caratterizzanti l'azione amministrativa sottoposta ad audit.

Proprio per il ruolo di terzietà che l'auditor deve ricoprire, i dipendenti dell'Azienda che effettueranno l'attività di auditing non devono avere alcuna diretta responsabilità nell'esecuzione della attività soggette a verifica.

### 6. PROGRAMMAZIONE

Il RPCT, dopo l'aggiornamento annuale del PTPC, prepara/aggiorna il Programma delle Verifiche Ispettive. Per la redazione del Piano, il RPCT deve tenere conto che tutte le U.O. individuate nel

PTCP risultate a Rischio “alto-medio/alto”, devono essere verificate almeno una volta, nel corso dell’anno.

La Direzione Generale è responsabile dell’attivazione del programma delle verifiche ispettive interne, approvando il Piano o il suo aggiornamento che verrà pubblicato a cura del RPC.

L’attività di audit verrà effettuata presso ciascuna UO su un campione di azioni identificato per singolo procedimento e differenziato sulla base del numero totale delle pratiche trattate e del grado di difficoltà.

### **7. ESECUZIONE DELL’AUDIT**

L’attività di audit inizia con una comunicazione di avvio della procedura che viene inviata a cura del RPC con congruo anticipo (almeno 15 giorni prima), indicante la data di esecuzione della verifica comunicando al Dirigente di UO i nominativi del team audit di verifica, affinché possa pianificare l’impegno e garantire la relativa disponibilità.

Verranno così definiti con massima chiarezza gli obiettivi che dovranno essere raggiunti ed indicati i documenti oggetto di analisi.

Una volta individuate le pratiche oggetto di Auditing, gli auditor procederanno con la verifica, attraverso il riscontro dell’evidenza oggettiva della conformità degli aspetti esaminati ai processi e ai documenti di riferimento.

Le risultanze sono attestate, con riferimento ai documenti esaminati (identificazione dei documenti o delle parti esaminate, nomi delle persone contattate, ecc), assegnando ad ogni Requisito previsto il giudizio “OK”, a raccomandazione/Oportunità di Miglioramento “OM”, a Non Conformità “NC” (a seconda che vi sia o meno il soddisfacimento di uno specifico requisito.), definito nel “Rapporto di Verifica Ispettiva” e nel relativo questionario (è necessario giustificare i requisiti non applicabili), allegati 1 e 2 al presente protocollo.

Ogni audit può svolgersi secondo modalità e tempi diversi, soprattutto in ragione delle caratteristiche quanti-qualitative dei procedimenti oggetto della verifica.

Tuttavia ogni audit interno deve includere le seguenti attività:

- valutare lo stato di risoluzione delle evidenze emerse durante l’effettuazione degli audit interni precedenti nonché di eventuali verifiche esterne;

- effettuare colloqui con il personale al fine di valutare se le procedure ed i documenti di interesse del sistema di gestione sono conosciuti, disponibili, compresi ed attuati dal personale;
- esaminare la documentazione prodotta (anche con metodi di campionamento) comprese le procedure gestionali e quelle operative utilizzate dall'organizzazione, accertando:
  1. l'adeguatezza e la completezza delle procedure;
  2. l'applicazione sistematica e il costante aggiornamento;
  3. l'accessibilità, la conoscenza e la comprensione da parte di tutti i livelli operativi coinvolti.

Il team auditor formalizza il risultato della verifica ispettiva e le eventuali non conformità rilevate e/o osservazioni/raccomandazioni sul Mod. 002 "Rapporto di Verifica Ispettiva" e lo invia al Dirigente della UO interessata e al RPC.

### **8. RAPPORTO DI AUDIT**

Gli originali dei "Rapporto di Verifica Ispettiva" sono archiviati dal RPC che utilizza i dati in essi contenuti per tenere informata la Direzione Generale sull'efficacia del PTPC e per la redazione della Relazione annuale.

Il RPC registra le Non Conformità e le Opportunità di Miglioramento rilevate in sede di audit e ne monitora l'effettiva esecuzione, in termini di correttezza, completezza ed efficacia, che può essere accertata in sede di successivo audit o alla acquisizione di evidenza di effettiva risoluzione. In caso di eventuali problemi od insuccessi, viene concordata una nuova azione correttiva e/o uno studio approfondito del problema.

La definizione e l'attuazione delle azioni correttive per risolvere le non conformità rilevate nel corso degli audit è compito dell'organizzazione verificata.

Il Gruppo di audit ha il solo compito di rilevare le non conformità: la sua responsabilità nell'individuazione delle azioni correttive è limitata ad eventuali suggerimenti sul tipo di azioni da intraprendere.

I Piani di Verifica Ispettiva sono conservati dal RPC almeno per cinque anni.