

Piano delle Attività di Audit Anno 2022

ATS della Val Padana Funzione Internal Auditing



Sommario

PREMESSA	3
RIFERIMENTI NORMATIVI	3
LA FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING E IL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI	4
L'ATTIVITÀ DI INTERNAL AUDITING	4
IMPATTI COVID 19 SIA SULLE ATTIVITÀ DI AUDIT, SIA NEI PROCESSI DELL'AGENZIA	5
RACCORDO CON REGIONE LOMBARDIA E IL NVP	5
LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITÀ SVOLTE NEL 2021	6
LA PROGRAMMAZIONE DELL'ATTIVITÀ PER L'ANNO 2022	7
LA PROGRAMMAZIONE DEI FOLLOW-UP 2022	9
MODIFICHE ED INTEGRAZIONI	9
REPORTING E FLUSSI INFORMATIVI	9
RISORSE	10
CRONOPROGRAMMA E ORE DEDICATE	10

PREMESSA

La funzione di Internal Auditing dell’Agenzia di Tutela della Salute (ATS) della Val Padana è stata istituita con Decreto n. 69 del 24/08/2016. Con il medesimo provvedimento è stato approvato il Manuale di Internal Auditing ed è stato individuato il Responsabile della Funzione.

La funzione di Internal Auditing (IA) è stata definita da Regione Lombardia con Legge Regionale 4 giugno 2014, n. 17, ad oggetto “Disciplina dei controlli interni ai sensi dell’art. 58 dello Statuto d’autonomia”.

Successivamente Regione Lombardia, con DGR 23 dicembre 2014, n. X/2989 “Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l’esercizio 2015” ha esteso l’obbligo di costituire la funzione di Internal Auditing a tutti gli Enti Sanitari, prevedendo che gli Enti approvino un proprio regolamento di Internal Auditing o, alternativamente, adottino il Manuale di Internal Auditing.

RIFERIMENTI NORMATIVI

DISCIPLINA NAZIONALE

- DECRETO LEGISLATIVO 30 LUGLIO 1999, N. 286 “Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell’attività svolta dalle amministrazioni pubbliche”;
- DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 “Norme generali sull’ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche”;
- DECRETO LEGISLATIVO 27 OTTOBRE 2009, N. 150 “Attuazione della Legge 4 marzo 2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni”;
- LEGGE 6 NOVEMBRE 2012, N. 190 “Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell’illegalità nella pubblica amministrazione”;
- DELIBERAZIONE CORTE DEI CONTI N.18/2020 “Linee di indirizzo per i controlli interni durante l’emergenza da COVID-19”.

DISCIPLINA REGIONALE

- D.G.R. 24 NOVEMBRE 2011, N. IX/2524 “Vigilanza e controllo sugli enti del sistema regionale, ai sensi dell’art. 1, comma 1 bis e 5 quater L.R. 27 dicembre 2006 n. 30”;
- DECRETO 3 APRILE 2013, N. 2822 “Approvazione del Manuale di Internal Auditing della UO Sistema dei Controlli e Coordinamento Organismi Indipendenti” di Regione Lombardia;
- LEGGE REGIONALE 4 GIUGNO 2014, N. 17 “Disciplina dei controlli interni ai sensi dell’art. 58 dello Statuto d’autonomia”;
- D.G.R. 23 DICEMBRE 2014, N. X/2989 “Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l’esercizio 2015”, con la quale Regione Lombardia ha introdotto l’obbligo di costruzione della Rete di Internal Auditing (IA) negli Enti Sanitari e prevista la pianificazione annuale dell’attività;
- PIANO ANNUALE DI ATTIVITA’ 2020 – ORAC (Organismo Regionale per le Attività di Controllo);
- DELIBERAZIONE ORAC N. 2/2020 “Determinazioni in merito alle attività di controllo nell’emergenza”;
- INDIRIZZI PER LA PREVENZIONE DEI RISCHI IN SITUAZIONE DI EMERGENZA: Esiti questionario di autovalutazione SIREG, emanato dall’Orac con nota Prot.n.227/2020;
- DELIBERAZIONE ORAC N.23/2021 “Prevenzione dei rischi in situazione di emergenza: esiti questionario di autovalutazione SIREG”.
- PIANO ANNUALE DI ATTIVITA’ 2021 – ORAC (Organismo Regionale per le Attività di Controllo).

LA FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING E IL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

La funzione di Internal Auditing, funzione indipendente, è un'attività finalizzata alla valutazione dell'efficacia dei controlli interni, anche mediante la verifica dei processi, delle procedure e delle operazioni, nonché alla verifica dei sistemi di gestione e di controllo aziendali con la finalità di identificare, mitigare e/o correggere gli eventuali rischi (strategici, di processo e di informativa) presenti nell'organizzazione.

Vista la strategicità delle funzioni di controllo interno, nel Piano di Organizzazione Strategico (POAS) dell'ATS della Val Padana, è stata istituita la UOC Sistemi Informativi e Controllo Direzionale, in staff al Direttore Generale, che garantisce al suo interno l'integrazione dei sistemi di controllo, tramite le seguenti funzioni: Controllo di gestione, Qualità e Internal Auditing.

La struttura assicura anche la sinergia tra le funzioni al fine di evitare sovrapposizioni o duplicazioni che potrebbero presentare il rischio di una ridondanza di attività di controllo e di massimizzare il valore prodotto dall'attività di verifica.

L'integrazione dei controlli interni sarà ulteriormente rafforzata dalla previsione del nuovo Piano Integrato di attività e Organizzazione (PIAO), di cui all'art.6 del D.lgs 80/2021, che agevolando il processo di integrazione tra documenti di programmazione, gestione e di sviluppo organizzativo favorirà una visione unitaria su aspetti strategici dell'organizzazione impattando sul sistema dei controlli in tutte le sue declinazioni.

Anche nel Piano Triennale Prevenzione Corruzione e Trasparenza adottato con Decreto n. 102 del 17/2/22 si dà evidenza della integrazione dei sistemi dei controlli mediante la previsione di audit condotti in forma congiunta tra RPCT e le altre strutture/funzioni aziendali deputate al controllo interno (Internal Auditing, Qualità, Controllo di Gestione).

Pertanto la funzione di Internal Auditing, collegata tramite la struttura di riferimento, alle specifiche e autonome funzioni preposte alla gestione dei rischi è in grado di contribuire al buon andamento dell'azione amministrativa, valorizzando la propria attività di controllo accanto al primo e tradizionale livello di controllo interno che è affidato ai responsabili dei diversi processi ed è principalmente volto a valutare che l'azione amministrativa si svolga conformemente alle disposizioni di riferimento.

L'ATTIVITÀ DI INTERNAL AUDITING

Il Piano delle attività di Audit è lo strumento con il quale viene definita la pianificazione annuale degli interventi di audit.

Nel piano sono individuati i processi e/o le attività che saranno verificati nell'anno, i correlati centri di responsabilità e le risorse da destinarsi per lo svolgimento delle attività di indagine da effettuarsi in corso d'anno. La proposta di Piano viene formulata dal Responsabile della Funzione di Internal Auditing, in condivisione con i Responsabili delle altre funzioni di controllo appartenenti alla struttura di riferimento e adottato dalla Direzione Strategica.

Le attività di audit sono svolte nel rispetto dei principi contenuti nel Codice Etico IIA (Institute of Internal Auditors), conformemente agli Standard Internazionali Professionali di Indipendenza, Obiettività, Riservatezza e Competenza. Gli interventi di audit, come previsto nel Manuale di Internal Auditing, si articolano nelle seguenti fasi:

1. programmazione operativa (definizione obiettivi e calendario del lavoro);

Internal Auditing

2. analisi preliminare (studio della documentazione, analisi flowchart, procedure e punti di controllo, analisi dei dati sulle operazioni, analisi dei dati relativi ad eventuali controlli, analisi dei dati di risposta ai questionari, ecc.);
3. definizione di una checklist ed estrazione di un campione di operazioni relative al processo da sottoporre a test di conformità;
4. riunione di avvio (kick-off meeting: apertura formale dell'intervento, acquisizione documentazione e informazioni utili);
5. reporting (stesura rapporto di audit in versione di bozza, fase di condivisione del documento, stesura rapporto audit finale condiviso, rilascio definitivo documento);
6. riunione di chiusura dell'audit (exit meeting);
7. eventuale follow-up.

IMPATTI COVID 19 SIA SULLE ATTIVITÀ DI AUDIT, SIA NEI PROCESSI DELL'AGENZIA

Nel periodo dell'emergenza l'attività di controllo svolta dalla funzione Internal Auditing è proseguita nel pieno rispetto del piano annuale definito nel 2021, seppure con qualche rallentamento nell'attività di follow-up, che è stata riprogrammata.

La situazione di emergenza venuta a crearsi in relazione alla diffusione dell'epidemia da COVID 19 ha comunque avuto un forte impatto su molti processi dell'Agenzia e in conseguenza di ciò l'attività dell'Internal Auditing per l'anno 2021 è stata orientata alle verifiche dei rischi in situazione di emergenza, anche in adeguamento alle Linee di Indirizzo nazionali e regionali emanate.

L'attività di Internal Auditing, nel corso del 2021, si è concentrata dove si sono registrati impatti immediati e rilevanti sull'organizzazione delle attività nell'Agenzia, a seguito del sorgere di rischi specifici derivanti dalla pandemia o ad un aggravamento dei rischi a seguito dell'organizzazione di nuovi servizi e attività, in particolare su:

- Lasciti e donazioni di somme in denaro e lasciti e donazioni di beni;
- Acquisti diretti al fine di reperire quanto necessario ad affrontare l'urgenza in deroga alle procedure ordinarie;
- Procedure straordinarie di reclutamento del personale per far fronte all'emergenza;
- Implementazione della forma di lavoro agile semplificato (Smart working).

La crisi pandemica ha costituito un banco di prova anche per il sistema dei controlli interni chiamato a dare risposte adeguate alle esigenze di correttezza e trasparenza dando garanzia di mantenere il livello qualitativo dei controlli.

RACCORDO CON REGIONE LOMBARDIA E IL NVP

Il collegamento della funzione di Internal Auditing con il livello regionale è garantito mediante i rapporti con l'UOC Regionale Sistema dei Controlli, Prevenzione della Corruzione, Trasparenza e Privacy Attivazione – struttura Audit - che ha tra i compiti il supporto e coordinamento della rete di uffici di Internal Auditing del sistema regionale.

Il raccordo viene garantito attraverso adeguati flussi informativi:

- pianificazione annuale, entro il 28 febbraio 2022;
- relazione annuale di monitoraggio delle attività 2021, entro il 28 febbraio 2022;
- relazione semestrale di monitoraggio delle attività 2022, entro il 31 luglio 2022;
- trasmissione tempestiva di aggiornamenti e/o modifiche relative alla funzione.



UOC Sistemi Informativi e Controllo Direzionale

Internal Auditing

La funzione aziendale di Internal Auditing collabora altresì con il Nucleo di valutazione delle Prestazioni al fine di perseguire il miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza delle attività dell'Agenzia.

LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITÀ SVOLTE NEL 2021

L'ATS della Val Padana ha approvato con decreto n. 75 del 19/02/2021 il Piano di attività dell'Internal Auditing per l'anno 2021. Tutti e quattro gli Audit programmati sono stati effettuati in forma congiunta con l'Ufficio Qualità aziendale, nonché RPCT aziendale, coinvolgendo 3 Strutture complesse aziendali, comportando l'individuazione di 17 rilievi che si tradurranno in azioni di miglioramento nel corso dell'anno in corso, come programmato nei relativi follow-up, inseriti nel presente documento. Le criticità e/o aree di miglioramento evidenziate, in alcuni casi rappresentano input per l'aggiornamento del PTPC, anche ai fini dell'individuazione di misure di prevenzione della corruzione.

L'attività ha evidenziato quanto sinteticamente riportato nelle seguenti tabelle:

Titolo: Processo di reclutamento del personale in stato emergenziale
Oggetto: verifica della conformità di tali atti alle fattispecie previste dalla legislazione emergenziale e la verifica degli atti di spesa, dell'efficacia delle procedure, nonché del rispetto dei principi di pubblicità e trasparenza.
Owner processo - Strutture auditate: Dipartimento Amministrativo - UOC Gestione Risorse Umane .
INDIVIDUAZIONE AREE DI MIGLIORAMENTO
1. Trasparenza e pubblicazione in Amministrazione Trasparente.

Titolo: Acquisti diretti al fine di reperire quanto necessario ad affrontare l'urgenza in deroga alle procedure ordinarie.
Oggetto: verifica della conformità di tali atti alle fattispecie previste dalla legislazione emergenziale e la verifica degli atti di spesa, dell'efficacia delle procedure, nonché del rispetto dei principi di pubblicità e trasparenza.
Owner processo - Strutture auditate: Dipartimento Amministrativo – UOC Approvvigionamenti e Tecnico Patrimoniale.
INDIVIDUAZIONE AREE DI MIGLIORAMENTO
1. Verifica dei Regolamenti interni ed eventuale revisione degli stessi;
2. Sistematicità nella raccolta delle evidenze dei controlli al fine di consentire la tracciabilità, l'identificazione per tipologia di controllo e garantire la trasparenza amministrativa.

Titolo: Attuazione controlli contabili periodici previsti dal PAC con focus sulle donazioni.
Oggetto: verifica della corretta applicazione della procedura e del Regolamento soprattutto con riferimento agli aspetti amministrativo-contabili. Verifica con check list della compliance con le procedure
Owner processo - Strutture auditate: Dipartimento Amministrativo - UOC Servizio Economico Finanziario.
INDIVIDUAZIONE AREE DI MIGLIORAMENTO
1. Raccordo tra i contenuti della procedura PAC e del Regolamento aziendale alle raccomandazioni ORAC e alla DGR 5071 del 26/7/2021;
2. Documentazione e tracciabilità dei controlli;
3. Privacy e trattamento dati personali;
4. Trasparenza e pubblicazione.

Titolo: Verifica dell'attuazione dello Smart Working.
Oggetto: Verifica della corretta applicazione dell'Istituto soprattutto con riferimento ai controlli.
Owner processo - Strutture auditate Dipartimento Amministrativo - UOC Gestione Risorse Umane.
INDIVIDUAZIONE AREE DI MIGLIORAMENTO <ol style="list-style-type: none">1. Gestione della modulistica in forma controllata;2. Controlli sul rilascio delle autorizzazioni e sulla loro attualità;3. Individuazione precisa dei controlli e delle responsabilità;4. Sistematicità nella raccolta delle evidenze dei controlli al fine di consentire la tracciabilità, l'identificazione per tipologia di controllo e garantire la trasparenza amministrativa;5. Realizzazione di eventi formativi;6. Ripristino dell'istituto del telelavoro;7. Rispetto della privacy;8. Adeguamento codice di comportamento

LA PROGRAMMAZIONE DELL'ATTIVITÀ PER L'ANNO 2022

La programmazione degli audit per l'anno 2022 non può prescindere dalle seguenti finalità:

- rispondere alle aspettative del management in termini di mitigazione dei rischi delle attività e dei processi;
- verificare l'efficacia del sistema dei controlli e la conformità delle procedure e dei processi alla normativa di riferimento;
- accertare, attraverso interventi di follow-up, l'effettiva implementazione delle eventuali raccomandazioni e degli eventuali piani d'azione relativi agli audit effettuati.

I processi da sottoporre a controllo per l'anno 2022 sono i seguenti:

- **Controllo e monitoraggio delle garanzie fidejussorie** Il tema è stato oggetto di interesse a seguito delle valutazioni sviluppate da ORAC e R.L. per gli Enti Sireg nel corso del 2021. Saranno oggetto di verifica sia gli aspetti formali (legittimazione dell'emittente, sottoscrizione, svincolo, ecc..) sia quelli di contenuto (clausole, valore, ecc..). Verrà auditata l'UOC Approvvigionamenti e Tecnico Patrimoniale relativamente ai processi di acquisizione di beni/servizi sia il Servizio Economico Finanziario per i processi inerenti alle registrazioni contabili.

CODICE AUDIT: 01.21

ATTIVITÀ/PROCESSO: Controllo e monitoraggio delle garanzie fidejussorie

OBIETTIVO DELL'AUDIT: verifica delle modalità di acquisizione, gestione, conservazione e controllo delle garanzie fideiussorie.

DIREZIONE/STRUTTURA AUDITATA: DIPARTIMENTO AMMINISTRATIVO- UOC Approvvigionamenti e Tecnico Patrimoniale e UOC Economico Finanziario.

AUDITOR: Responsabile della funzione di Internal Auditing.



UOC Sistemi Informativi e Controllo Direzionale

Internal Auditing

- **Monitoraggio dei tempi d'attesa per le prestazioni ambulatoriali:** Il governo dei tempi di attesa rappresenta uno dei temi più critici dei moderni sistemi sanitari, in quanto un loro prolungamento può compromettere la tempestiva disponibilità e, quindi, la fruibilità delle prestazioni sanitarie.

CODICE AUDIT: 02.21

ATTIVITÀ/PROCESSO: Monitoraggio dei tempi d'attesa per le prestazioni ambulatoriali e di ricovero

OBIETTIVO DELL'AUDIT: verifica sui controlli al fine di ridurre i rischi legati ad un controllo non efficace del processo di monitoraggio (modalità di raccolta dei dati, verifiche condotte, confronto tra fonti diverse, ecc.), verifica del rispetto delle disposizioni regionali in materia di erogazione delle prestazioni, verifiche di coerenza tra i tempi d'attesa rilevati e dichiarati, nonché del rispetto dei principi di pubblicità e trasparenza.

DIREZIONE/STRUTTURA AUDITATA: Dipartimento della Programmazione, Accreditamento, Acquisto delle prestazioni Sanitarie e Sociosanitarie – UOC Controlli Produzione Attività Polo Ospedaliero e Rete Territoriale.

AUDITOR: Responsabile della funzione di Internal Auditing.

- **Attuazione del Percorso Attuativo della certificabilità:** Il tema del percorso attuativo della certificabilità è ancora un tema di grande interesse in tema di controlli per garantire l'effettivo funzionamento delle procedure in ambito aziendale e/o l'eventuale aggiornamento delle stesse anche per quanto riguarda la compliance delle prassi interne con riferimento alle procedure, in particolare in materia di recupero crediti.

CODICE AUDIT: 03.21

ATTIVITÀ/PROCESSO: Attuazione controlli contabili periodici previsti dal PAC.

OBIETTIVO DELL'AUDIT: verifica della corretta applicazione delle stesse soprattutto con riferimento agli aspetti amministrativo-contabili. Verifica con check list della compliance con la procedura PP 5.0.3.1.

DIREZIONE/STRUTTURA AUDITATA: Dipartimento Amministrativo - UOC Servizio Economico Finanziario.

AUDITOR: Responsabile della funzione di Internal Auditing.

- **Autorizzazione Incarichi extraistituzionali:** L'audit avrà come obiettivo la verifica del processo di autorizzazione dell'attività extraistituzionale. Verrà valutata la compliance con il Regolamento aziendale e le possibili conseguenze in caso di violazione delle disposizioni, nonché il rispetto dei principi di trasparenza e pubblicità.

CODICE AUDIT: 04.21

ATTIVITÀ/PROCESSO: Autorizzazione Incarichi extraistituzionali.

OBIETTIVO DELL'AUDIT: Verifica di tutte le fasi del processo, dalla valutazione delle istanze agli atti di controllo, verifica della conformità alle disposizioni vigenti in materia e del rispetto dei principi di pubblicità e trasparenza.

DIREZIONE/STRUTTURA AUDITATA: Dipartimento Amministrativo -UOC Gestione Risorse Umane.

AUDITOR: Responsabile della funzione di Internal Auditing.

- **Cessione dei crediti:** Nel corso degli ultimi anni sono aumentati i contenziosi in ambito di cessione dei crediti; pertanto si rende necessario effettuare i controlli inerenti le modalità operative al fine della riduzione dei ricorsi.

CODICE AUDIT: 05.21

ATTIVITÀ/PROCESSO: Cessione dei crediti.

OBIETTIVO DELL'AUDIT: Verifica della modalità operativa di cessione dei crediti, verifica degli atti di controllo e la conformità alle disposizioni vigenti in materia e del rispetto dei principi di pubblicità e trasparenza.

DIREZIONE/STRUTTURA AUDITATA: Dipartimento Amministrativo -UOC Servizio Economico Finanziario.

AUDITOR: Responsabile della funzione di Internal Auditing.

LA PROGRAMMAZIONE DEI FOLLOW-UP 2022

CODICE AUDIT: 02.20

ATTIVITÀ/PROCESSO: Processo sanzionatorio in esito all'attività di vigilanza e controllo da parte di una struttura del DVSA e del DIPS

OBIETTIVO DEL FOLLOW-UP: si procederà a verificare lo stato d'attuazione degli interventi di miglioramento definiti durante l'audit ed il rispetto delle tempistiche concordate e definite nel Piano di Azione – Scadenza 31/12/2022 -

CODICE AUDIT: 03.20

ATTIVITÀ/PROCESSO: Percorso Attuativo della Certificabilità- PAC

OBIETTIVO DEL FOLLOW-UP: si procederà a verificare lo stato d'attuazione degli interventi di miglioramento definiti durante l'audit ed il rispetto delle tempistiche concordate e definite nel Piano di Azione – Scadenza 30/03/2022 -

CODICE AUDIT: 01.21

ATTIVITÀ/PROCESSO: Reclutamento del personale in stato emergenziale

OBIETTIVO DEL FOLLOW-UP: si procederà a verificare lo stato d'attuazione degli interventi di miglioramento definiti durante l'audit ed il rispetto delle tempistiche concordate e definite nel Piano di Azione –Scadenza 30/03/2022-

CODICE AUDIT: 02.21

ATTIVITÀ/PROCESSO: Acquisti diretti al fine di reperire quanto necessario ad affrontare l'urgenza in deroga alle procedure ordinarie

OBIETTIVO DEL FOLLOW-UP: si procederà a verificare lo stato d'attuazione degli interventi di miglioramento definiti durante l'audit ed il rispetto delle tempistiche concordate e definite nel Piano di Azione –Scadenza 30/03/2022-

CODICE AUDIT: 03.21

ATTIVITÀ/PROCESSO: Attuazione controlli contabili periodici previsti dal PAC con focus sulle donazioni

OBIETTIVO DEL FOLLOW-UP: si procederà a verificare lo stato d'attuazione degli interventi di miglioramento definiti durante l'audit ed il rispetto delle tempistiche concordate e definite nel Piano di Azione –Scadenza 30/03/2022-

MODIFICHE ED INTEGRAZIONI

La programmazione per l'anno 2022 è stata effettuata tenendo in considerazione la possibilità di effettuare Audit congiunti con la funzione Qualità, con il RPCT e con il Controllo di Gestione ed eventualmente di effettuare interventi in aree che saranno oggetto di specifiche richieste formulate dalla Direzione Strategica, in ordine anche a rilievi da parte del Collegio Sindacale e/o del Nucleo di Valutazione delle Prestazioni.

Il Piano degli Interventi di Audit potrà essere variato ed integrato, altresì, in base a:

- specifiche richieste formulate da Regione Lombardia;
- segnalazioni da parte delle altre funzioni adibite ai controlli Interni;
- valutazione in merito allo stato di avanzamento delle azioni;
- eventuali esigenze di carattere straordinario.

Gli eventuali scostamenti rispetto al presente Piano saranno motivati nella relazione consuntiva annuale.

REPORTING E FLUSSI INFORMATIVI

Le comunicazioni della funzione di Internal Auditing saranno rivolte ai seguenti soggetti:

- Soggetti auditati: destinatari delle comunicazioni previste nelle diverse fasi degli interventi di audit;



UOC Sistemi Informativi e Controllo Direzionale

Internal Auditing

- Direzione Strategica: destinataria dei rapporti di audit e delle relazioni periodiche sullo stato di attuazione del Piano;
- Responsabili delle funzioni cointeressate alla specifica procedura/azione esaminata: destinatari dei rapporti di audit per gli aspetti di loro competenza;
- Funzioni aziendali preposte, a diverso titolo, alla gestione dei rischi: destinatari delle eventuali segnalazioni rispetto ai rischi presidiati.

RISORSE

Le risorse a disposizione per la realizzazione del Piano di audit 2022 sono le seguenti:

- Responsabile della Funzione di Internal Audit per circa 530 ore;
- Collaborazione di varie professionalità aziendali in relazione alla specificità dell'area da auditare per un impegno da quantificare al bisogno.

CRONOPROGRAMMA E ORE DEDICATE

Codice audit	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC
01.22				20	20	20	20					
02.22								20	20	20	20	
03.22								20	20	20	20	
04.22								20	20	20	20	
05.22									20	20	20	20
02.20 (follow-up)			15									
03.20 (follow-up)			15									
01.21 (follow-up)			15									
02.21 (follow-up)			15									
03.21 (follow-up)			15									
Rendicontazione Piano 2021		15										
Relazione semestrale							20					
Piano Audit 2022		20										