

Deliberazione della Giunta Regionale 3 luglio 2023, n. 1-7136
Approvazione del "Piano triennale di Audit interno 2023-2025" in conformità al Mandato di audit approvato con D.G.R. n. 1-6944 del 29 maggio 2023



Seduta N° 375

Adunanza 03 LUGLIO 2023

Il giorno 03 del mese di luglio duemilaventitre alle ore 09:45 in Torino presso la sede della Regione Piemonte, via Nizza 330 - Torino si è riunita la Giunta Regionale con l'intervento di Fabio Carosso Presidente e degli Assessori Matteo Marnati, Marco Protopapa, Marco Gabusi, Chiara Caucino, Elena Chiorino, Fabrizio Ricca con l'assistenza di Guido Odicino nelle funzioni di Segretario Verbalizzante.

Assenti, per giustificati motivi: il Presidente Alberto CIRIO, gli Assessori Luigi Genesio ICARDI - Maurizio Raffaello MARRONE - Vittoria POGGIO - Andrea TRONZANO

DGR 1-7136/2023/XI

OGGETTO:

Approvazione del "Piano triennale di Audit interno 2023-2025" in conformità al Mandato di audit approvato con D.G.R. n. 1-6944 del 29 maggio 2023

A relazione di: (Cirio), Carosso

Premesso che :

- il Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 286 recante "Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta dalle amministrazioni pubbliche, a norma dell'articolo 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59" stabilisce che le pubbliche amministrazioni, nell'ambito della rispettiva autonomia, si dotino di strumenti adeguati a garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;

- con D.G.R. n. 1-6944 del 29 maggio 2023 è stato approvato il "Mandato di Audit Interno", il quale all'art. 4.1 prevede che il Responsabile del Settore *Programmazione, controlli e privacy* della Direzione della Giunta regionale predisponga un progetto di Piano Triennale di Audit Interno da sottoporre all'approvazione della Giunta regionale, sulla base:

- a) dei risultati della valutazione dei rischi, qualora effettuata;
- b) delle azioni di miglioramento concluse ed in corso (Follow-up);
- c) delle proposte delle Strutture regionali, anche in occasione di particolari operazioni o situazioni giudicate rischiose.

Dato atto che il Settore regionale citato ha predisposto il Piano triennale di audit definendo le attività da svolgere nel corso del 2023 individuando i requisiti chiave del controllo (definizione e assegnazione delle funzioni di Soggetto Attuatore del PNRR; atti di recepimento, da parte della Direzione/Settore regionale, dei documenti della normativa nazionale e regionale relativa al PNRR; conformità delle procedure interne di controllo della Direzione/Settore regionale alla normativa comunitaria, nazionale e regionale relativa al PNRR; quality assurance sull'attuazione del progetto)

e pianificando le attività per le annualità 2024 e 2025, nel rispetto dei principi generali di prevenzione della corruzione;

Ritenuto pertanto, alla luce di quanto sopra esposto, opportuno approvare il “*Piano triennale di audit interno 2023-2025*”, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

vista la legge 7 agosto 1990, n. 241 “Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi” e s.m.i.;

visto il Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 “Norme generali sull’ordinamento del lavoro alle dipendenze della amministrazioni pubbliche” e s.m.i.;

vista la legge 6 novembre 2012, n. 190 “Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell’illegalità nella Pubblica Amministrazione” e s.m.i.;

vista la legge regionale n. 27/2021 “Istituzione di un Organismo regionale per il controllo collaborativo (ORECOL)”;

vista la D.G.R. n. 1-4046 del 17/10/2016, come modificata dalla DGR 1-3361 del 14 giugno 2021 recante “Parziale modifica della disciplina del sistema dei controlli interni approvata con D.G.R. 17 ottobre 2016 n. 1-4046;

vista la D.G.R. n. 7-4281 del 10 dicembre 2021 recante “Art. 5 della legge regionale 28 luglio 2008, n. 23 e s.m.i. Riorganizzazione delle strutture del ruolo della Giunta Regionale. Modificazione dei provvedimenti organizzativi approvati con Deliberazioni della Giunta Regionale 29 ottobre 2019, n. 4-439, n. 1-975 del 4.02.2020, n. 1- 2165 del 29.10.2020, n. 30-2984 del 12.03.2021, n. 6-3258 del 21.05.2021, n. 10-3440 del 23.06.2021 e n.18-3631 del 30.07.2021”.

vista la D.G.R. 1-6944 del 29 maggio 2023 recante “Approvazione del Mandato di Audit Interno nell’ambito delle attività di controllo di cui al D.lgs. 286/1999”.

Dato atto che il presente provvedimento non comporta oneri per il bilancio regionale;

Attestata la regolarità amministrativa del presente provvedimento ai sensi della D.G.R. n. 1- 4046 del 17/10/2016, come modificata dalla D.G.R. 1-3361 del 14 giugno 2021;

Tutto ciò premesso e considerato;

la Giunta Regionale, all’unanimità dei voti,

DELIBERA

- di approvare il “Piano Triennale di Audit Interno 2023-2025” allegato alla presente deliberazione, per farne parte integrante e sostanziale;

- di dare atto che il presente provvedimento non comporta oneri per il bilancio regionale.

La presente deliberazione verrà pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte ai sensi dell’art 61 dello Statuto e dell’art. 5 della L.R. 22/2010.

Allegato



Direzione della Giunta Regionale

Settore "Programmazione, controlli e privacy"

Piano triennale di Audit Interno 2023-2025

(approvato con DGR n. xx del xx xxxx xxxx)

INTRODUZIONE	3
1 PRIORITA' DEL PIANO TRIENNALE AUDIT INTERNO.....	5
1.1 Piano di attività per l'annualità 2023	5
1.2 Linee Guida per le annualità 2024 e 2025.....	6
2 PIANIFICAZIONE DELLE ATTIVITÀ DI AUDIT 2023-2025.....	7
2.1 Pianificazione delle attività di audit – annualità 2023	7
2.2 Pianificazione delle attività di audit – annualità 2024 e 2025.....	8
3 RISORSE DEL SETTORE	10
4 CRONOPROGRAMMA DELLE ATTIVITA' DI AUDIT 2023.....	11
APPENDICE METODOLOGICA	12

INTRODUZIONE

Il presente documento, denominato “*Piano triennale di Audit Interno 2023-2025*”, elaborato dal Settore “*Programmazione, controlli e privacy*” (di seguito anche “Settore”) della Regione Piemonte, è stato redatto in conformità a quanto previsto dal “*Mandato di Audit Interno*”, approvato con D.G.R. n. 1-6944 del 29/05/2023.

Il “*Piano triennale di Audit Interno 2023-2025*” definisce le attività di Internal Auditing per l’annualità in corso (2023) e per quelle successive (2024 e 2025), al fine di garantire la copertura dei rischi prioritari delle Direzioni/Settori regionali sottoposti a verifica.

Tali attività saranno svolte dal personale del Settore nell’ambito delle competenze assegnate con D.G.R. n. 7-4281 del 10 dicembre 2021, in linea con gli Standard Internazionali di audit. A tal proposito, gli auditors, nello svolgimento della propria attività, fanno riferimento principalmente:

- alla normativa comunitaria, nazionale e regionale in materia di audit, nonché ai principi di revisione aziendale ed alle norme che disciplinano il sistema dei controlli interni nella Pubblica Amministrazione;
- agli “*Standard Internazionali per la pratica professionale dell’internal auditing*”, alle relative “*Guide interpretative*” ed al “*Codice etico per la professione dell’internal auditor*”, emanati dall’IIA (Institute of Internal Auditors).

A seguito della conclusione di ciascun audit, viene redatto un Rapporto definitivo di controllo, indirizzato ai Direttori/Dirigenti delle Direzioni/Settori della Regione Piemonte, sottoposti a verifica. Tale Rapporto descrive gli obiettivi, l’ambito e le risultanze dell’audit, evidenziando i rilievi, le conclusioni, le raccomandazioni formulate con relative tempistiche di attuazione e riporta un Parere sul grado di funzionamento (“affidabilità”) delle procedure interne di controllo delle Direzioni/Settori regionali sottoposti ad audit.

Il Settore “*Programmazione, controlli e privacy*” comunicherà i risultati dei controlli svolti anche al Direttore della Giunta Regionale del Piemonte e all’organismo regionale di controllo collaborativo – ORECOL.

Con riferimento agli aspetti operativi, il Dirigente Responsabile del Settore predispone e aggiorna la pianificazione delle attività, individuando le risorse da assegnare a ciascun incarico di audit ed il cronoprogramma (“*gant*”) di ciascuna attività di controllo, al fine di avere una visione di sintesi di ciascun audit.

Il contenuto del presente documento potrà essere soggetto a revisioni nel caso di mutamento del contesto organizzativo e sulla base dei risultati dell'attività di audit interno.

Tale attività riguarderà, di norma, le procedure interne di controllo di singole Direzioni/Settori regionali o classi di operazioni o di gruppi di esse o specifici sottosistemi del controllo interno, con particolare riferimento, per l'annualità 2023, all'esecuzione di un **audit sperimentale** su una Direzione/Settore regionale, in qualità di Soggetto Attuatore del **PNRR** (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza).

La tipologia di attività di Audit Interno, oggetto della pianificazione annuale (2023) e di quelle successive (2024 e 2025), sarà l'**audit di conformità** (*compliance audit*), ovvero l'analisi delle procedure interne di controllo delle Direzioni/Settori regionali, al fine di verificare, nell'ambito del PNRR, la conformità di tali procedure alla normativa comunitaria, nazionale e regionale di riferimento.

Il presente documento descrive i seguenti principali aspetti:

- gli obiettivi, i criteri di selezione della Direzione/Settore regionale da sottoporre a verifica nell'ambito del PNRR ed i principali contenuti dell'audit;
- i processi/procedure interne di controllo, oggetto di verifica;
- le tempistiche e le risorse impiegate per le attività di audit interno;
- le Linee Guida delle attività di audit interno per le annualità 2024 e 2025;
- l'Appendice metodologica relativa a ciascuna fase delle attività di audit interno (pianificazione, esecuzione, reporting e follow up).

Per quanto non espressamente descritto nel presente documento, si rinvia al “*Mandato di Audit Interno*”, al “*Manuale di Audit Interno*”, che sarà adottato con determina dirigenziale del Responsabile del Settore programmazione, controlli e privacy, e al “*Memorandum di pianificazione dell'audit*”, in allegato al Manuale di Audit Interno.

Il “*Piano triennale di Audit Interno 2023-2025*” è suscettibile di aggiornamenti in rispondenza a mutamenti del contesto normativo, ovvero ad esigenze organizzative ed operative che dovessero manifestarsi nel corso delle attività annuali del Settore.

1 PRIORITA' DEL PIANO TRIENNALE DI AUDIT INTERNO

Il “*Piano triennale di Audit Interno 2023-2025*” è composto dal Piano di attività per l’annualità 2023 e dalle Linee Guida per le annualità 2024 e 2025.

Il Piano di attività per l’annualità 2023 è stato predisposto in relazione ai seguenti obiettivi:

- verificare la Direzione/Settore regionale selezionata per l’audit sperimentale, in qualità di Soggetto Attuatore del PNRR, in termini di contenimento del rischio intrinseco sia per la *governance* che per la complessità delle regole e delle procedure propedeutiche al raggiungimento dei Milestone e Target previsti;
- verificare il rispetto di quanto previsto dall’art. 22 “*Tutela degli interessi finanziari dell’Unione*” del Regolamento (UE) n. 241 del 12 febbraio 2021;
- verificare il grado di funzionamento (“affidabilità”) delle procedure interne di controllo della Direzione/Settore regionale selezionata per l’audit sperimentale, in qualità di Soggetto Attuatore del PNRR.

1.1 Piano di attività per l’annualità 2023

Il Piano di attività per l’annualità 2023 è stato definito tenendo in debita considerazione la priorità di verificare, in termini di audit di conformità, almeno una Direzione/Settore regionale, in qualità di Soggetto Attuatore del PNRR, al fine di garantire un’adeguata copertura del rischio relativamente alle procedure interne di controllo implementate sulla totalità (100%) delle Missioni, Componenti ed Investimenti gestiti da tale Direzione/Settore regionale e sullo stato di attuazione dei progetti, con particolare riferimento al raggiungimento dei Milestone e Target previsti.

Tale scelta è stata determinata al fine di fornire riscontro:

- alle richieste di chiarimenti della Corte dei Conti – Sezione regionale di controllo per il Piemonte, in ordine ai “*Quesiti M.1, M.2 e M.3*” della “*Sezione M: PNRR*”, contenute nel documento “*Controlli interni – Giudizio di parificazione sul rendiconto dell’esercizio 2022 – Regione Piemonte – Richiesta istruttoria*”, prot. n. 3503 del 27 aprile 2023, trasmesso alla Regione Piemonte;
- alle aspettative dell’Amministrazione regionale, in termini di verifica dell’adeguatezza della *governance* e della conformità delle procedure interne di controllo delle Direzioni/Settori regionali, in qualità di Soggetti Attuatori del PNRR, rispetto a quanto previsto dalla normativa comunitaria, nazionale e regionale di riferimento.

L'audit sperimentale sulla Direzione/Settore regionale selezionata, in qualità di Soggetto Attuatore del PNRR, riguarderà i seguenti requisiti chiave di controllo:

1. Chiara definizione e assegnazione delle funzioni di Soggetto Attuatore del PNRR.
2. Atti di recepimento, da parte della Direzione/Settore regionale, dei documenti della normativa nazionale e regionale relativa al PNRR.
3. Conformità delle procedure interne di controllo della Direzione/Settore regionale alla normativa comunitaria, nazionale e regionale relativa al PNRR.
4. Quality assurance sull'attuazione del progetto.

Per ulteriori dettagli sui requisiti chiave di controllo, si rimanda al “*Memorandum di pianificazione dell'audit*” della Direzione/Settore regionale selezionata per l'audit sperimentale.

Sulla base dei requisiti chiave di controllo sopra esposti e in riferimento alle Missioni attivate dalle Direzioni regionali e al fine di garantire un'adeguata copertura del rischio relativamente alle procedure interne di controllo implementate sulla totalità (100%) delle Missioni, Componenti ed Investimenti, si è ritenuto di avviare la sperimentazione di audit sulla Direzione Cultura e Commercio, in qualità di Soggetto Attuatore del PNRR, condividendo tale scelta con la “*Struttura Temporanea XST031 - Attuazione del PNRR*” della Regione Piemonte e con l'ORECOL, al fine di garantire un adeguato coordinamento dei controlli interni regionali.

1.2 Linee Guida per le annualità 2024 e 2025

Le attività delle annualità 2024 e 2025 saranno pianificate in continuità con il Piano di attività per l'annualità 2023 e terranno conto dei seguenti principali aspetti:

- esiti dell'audit sperimentale sulla Direzione/Settore regionale oggetto di verifica nell'annualità 2023;
- eventuali follow up ancora in status “aperto”, ai fini del monitoraggio delle azioni correttive da attuare da parte della Direzione/Settore regionale oggetto di verifica nell'annualità 2023;
- eventuali variazioni e/o integrazioni al presente Piano dovute ad esigenze di carattere straordinario che potrebbero verificarsi, nel corso dell'annualità 2023 e determinare, pertanto, per le successive annualità, l'estensione delle verifiche, inizialmente pianificate, tramite l'analisi di aree di rischio e/o aspetti specifici delle procedure interne di controllo della Direzione/Settore regionale non inclusi nell'audit sperimentale sopra citato.

2. PIANIFICAZIONE DELLE ATTIVITA' DI AUDIT 2023-2025

2.1 Pianificazione delle attività di audit – annualità 2023

Si riportano, di seguito, i principali aspetti dell'attività di audit sperimentale pianificata per l'annualità 2023.

RISCHIO	AMBITO	DIREZIONE/SETTORE	OBIETTIVO
Governance	<p>Struttura organizzativa del Soggetto Attuatore del PNRR;</p> <p>Numero e tipologia dei diversi soggetti coinvolti a vario titolo nel raggiungimento di Milestone e Target.</p>	Direzione "Cultura e Commercio" della Regione Piemonte, in qualità di Soggetto Attuatore del PNRR	<p>Verificare la struttura organizzativa della Direzione/Settore regionale in termini di adeguatezza qualitativa e quantitativa e di garanzia del rispetto del principio di separazione delle funzioni di gestione e di controllo;</p> <p>Verificare che ci sia un adeguato coordinamento tra i diversi soggetti coinvolti a vario titolo nel raggiungimento di Milestone e Target.</p>
Complessità delle regole e delle procedure	<p>Indicazioni fornite per i Soggetti Attuatori del PNRR dalle Linee Guida del MEF e dal Sistema di Gestione e Controllo e relativi Allegati dell'Amministrazione titolare;</p> <p>Rispetto dei principi trasversali del PNRR;</p> <p>Raggiungimento dei Milestone e Target previsti.</p>		Verificare la conformità delle procedure interne di controllo implementate dalla Direzione/Settore regionale alla normativa nazionale e regionale ed alle relative Linee guida per i Soggetti Attuatori del PNRR

Compliance	Normativa comunitaria relativa al PNRR		Verificare il rispetto di quanto previsto dall'art. 22 del Reg. (UE) n. 241 del 12 febbraio 2021
Grado di funzionamento ("affidabilità") delle procedure interne di controllo della Direzione/Settore regionale, in qualità di Soggetto Attuatore del PNRR	Procedure interne di controllo implementate dalla Direzione/Settore regionale		Verificare l'attuazione delle azioni correttive richieste nel Rapporto provvisorio di controllo

2.2 Pianificazione delle attività di audit – annualità 2024 e 2025

Si riportano, di seguito, i principali aspetti delle attività di audit pianificate per le annualità 2024 e 2025.

RISCHIO	AMBITO	DIREZIONE/SETTORE	OBIETTIVO
Governance ed eventuali aree di rischio specifiche emerse a seguito delle risultanze dell'audit sperimentale svolto nell'annualità 2023	Struttura organizzativa del Soggetto Attuatore del PNRR; Numero e tipologia dei diversi soggetti coinvolti a vario titolo nel	Direzione/Settore della Regione Piemonte, in qualità di Soggetto Attuatore del PNRR, da selezionare per l'audit di conformità relativo alle annualità 2024 e 2025	Verificare la struttura organizzativa della Direzione/Settore regionale in termini di adeguatezza qualitativa e quantitativa e di garanzia del rispetto del principio di separazione delle funzioni di gestione e di controllo; Verificare che ci sia un adeguato coordinamento tra i

	raggiungimento di Milestone e Target.		diversi soggetti coinvolti a vario titolo nel raggiungimento di Milestone e Target.
Complessità delle regole e delle procedure ed eventuali aree di rischio specifiche emerse a seguito delle risultanze dell'audit sperimentale svolto nell'annualità 2023	Indicazioni fornite per i Soggetti Attuatori del PNRR dalle Linee Guida del MEF e dal Sistema di Gestione e Controllo e relativi Allegati dell'Amministrazione titolare; Rispetto dei principi trasversali del PNRR; Raggiungimento dei Milestone e Target previsti.		Verificare la conformità delle procedure interne di controllo implementate dalla Direzione/Settore regionale alla normativa nazionale e regionale ed alle relative Linee guida per i Soggetti Attuatori del PNRR
Compliance ed eventuali aree di rischio specifiche emerse a seguito delle risultanze dell'audit sperimentale svolto nell'annualità 2023	Normativa comunitaria relativa al PNRR		Verificare il rispetto di quanto previsto dall'art. 22 del Reg. (UE) n. 241 del 12 febbraio 2021
Grado di funzionamento ("affidabilità") delle procedure interne di controllo della Direzione/Settore regionale, in qualità di Soggetto Attuatore del PNRR	Procedure interne di controllo implementate dalla Direzione/Settore regionale		Verificare l'attuazione delle azioni correttive richieste nei Rapporti provvisori di controllo delle Direzioni/Settori regionali selezionati per gli audit di conformità nelle annualità 2024 e 2025 Monitoraggio e follow up sull'attuazione delle azioni correttive

			richieste nei Rapporti definitivi di controllo delle Direzioni/Settori regionali selezionati per gli audit di conformità nelle annualità 2024 e 2025
Grado di funzionamento (“affidabilità”) delle procedure interne di controllo della Direzione/Settore regionale, in qualità di Soggetto Attuatore del PNRR	Procedure interne di controllo implementate dalla Direzione/Settore regionale	Direzione “Cultura e Commercio” della Regione Piemonte, in qualità di Soggetto Attuatore del PNRR.	Monitoraggio e follow up sull’attuazione delle azioni correttive richieste nel Rapporto definitivo di controllo relativo all’audit sperimentale svolto nell’annualità 2023

3. RISORSE DEL SETTORE

Le risorse del Settore “*Programmazione, controlli e privacy*” della Regione Piemonte a disposizione per la realizzazione del Piano sono le seguenti:

- n. 1 Dirigente Responsabile del Settore;
- n. 1 Funzionario/Referente audit del Settore;
- n. 1 Segretaria del Settore.

Si fa presente che il Settore pianifica la propria attività tenendo conto delle esigenze e priorità di audit e delle risorse disponibili.

In ragione delle attività previste dal “*Piano triennale di Audit Interno 2023-2025*”, per le quali il Settore svolge le proprie funzioni e dell’unico audit sperimentale nell’ambito del PNRR, pianificato per l’annualità 2023, presso la Direzione/Settore regionale selezionata per la verifica, si è ritenuta sufficiente, limitatamente a tale audit, l’unica risorsa umana (Funzionario/Referente di audit) di tale struttura, ai fini del raggiungimento degli obiettivi prefissati.

Inoltre, al fine di rispettare quanto previsto dal presente Piano, per le annualità 2024 e 2025, si auspica possano essere avviate iniziative di rafforzamento del personale del Settore, tramite il relativo incremento in termini quantitativi.

Al fine di rafforzare le competenze della struttura in materia di Internal Auditing, si fa presente che il Settore ha avviato, a partire dal mese di dicembre 2022, un percorso

di formazione accompagnamento (*training on the job*) per il proprio personale interno avente ad oggetto i seguenti principali contenuti:

- il ciclo di audit (pianificazione, esecuzione dei controlli, reporting e follow up), in linea con gli Standard Internazionali di audit;
- le procedure di formalizzazione ed archiviazione della documentazione;
- le procedure di *quality assurance*;
- l'aggiornamento del “Mandato di Audit Interno”, del “Piano triennale di Audit Interno 2023-2025” e del “Manuale di Audit Interno” (con i relativi Allegati);
- l'esecuzione, in via sperimentale, di alcune attività di audit su specifiche Direzioni/Settori regionali (identificazione degli interventi, analisi della documentazione, esecuzione degli audit in loco, attività di reporting).

4. CRONOPROGRAMMA DELLE ATTIVITA' DI AUDIT 2023

Si riporta, di seguito, il cronoprogramma delle attività dell'audit sperimentale sulla Direzione/Settore regionale pianificato per l'annualità 2023.

ATTIVITA'	OUTPUT	TEMPISTICHE PREVISTE
Esecuzione, in via sperimentale, di un audit di conformità sulla Direzione “Cultura e Commercio” della Regione Piemonte, in qualità di Soggetto Attuatore del PNRR (Missione 1, Componente 3 ed Investimenti 1.1.5 e 2.2)	Memorandum di pianificazione dell'audit. Comunicazione di avvio dell'audit. Incontri formali di audit con la Direzione/Settore.	giugno 2023
	Analisi <i>back office</i> della documentazione acquisita. Compilazione della Check list provvisoria di audit.	luglio 2023
	Quality review Rapporto provvisorio di audit. Rapporto provvisorio di audit.	settembre 2023
	Analisi delle controdeduzioni ricevute dalla Direzione/Settore regionale. Compilazione della check list definitiva di audit. Quality review Rapporto definitivo di audit. Rapporto definitivo di audit.	ottobre-novembre 2023

Si fa presente che le tempistiche previste per gli output sopra citate potrebbero subire variazioni, a seguito di eventi straordinari nel corso dell'audit sperimentale che determineranno, pertanto, un aggiornamento del documento “*Memorandum di pianificazione dell'audit*”, tramite la redazione di uno specifico “*Addendum*” a tale documento.

Si precisa che i contenuti del “*Piano triennale di Audit Interno 2023-2025*” potranno essere aggiornati a seguito delle evoluzioni della normativa di riferimento, nonché delle indicazioni ricevute dalle altre Autorità/Organismi di controllo (ad es. ORECOL, Corte dei Conti, etc.), a seguito dei risultati delle verifiche effettuate sul Settore “*Programmazione, controlli e privacy*” della Regione Piemonte e/o su altre Direzioni/Settori regionali coinvolte a vario titolo nell'ambito dei controlli interni.

APPENDICE METODOLOGICA

Metodologia e procedura

Le attività di audit verranno svolte in conformità agli “*Standard Internazionali per la pratica professionale dell'internal auditing*”, alle relative “*Guide interpretative*” ed al “*Codice etico per la professione dell'internal auditor*”, emanati dall'IIA (Institute of Internal Auditors).

Gli audit, di norma, si articolano nelle seguenti principali fasi:

1. Pianificazione dell'attività di audit

- 1.1 Redazione del Memorandum di pianificazione dell'audit (obiettivi; priorità dell'audit; cronoprogramma delle attività di audit e team di lavoro)
- 1.2 Redazione del Verbale incontro preliminare dell'audit
- 1.3 Predisposizione e trasmissione della Comunicazione avvio audit al soggetto sottoposto a verifica (requisiti chiave oggetto di controllo; data, orario e luogo dell'incontro; lista, indicativa e non esaustiva, della documentazione da rendere disponibile durante l'audit)

2. Esecuzione dell'attività di audit

- 2.1 Incontro in loco
- 2.2 Redazione del Verbale di sopralluogo
- 2.3 Compilazione della Check list provvisoria dell'audit
- 2.4 Compilazione della Check list definitiva dell'audit
- 2.5 Compilazione della Check list di follow up dell'audit

3. Reporting

- 3.1 Controllo pre-emissione Rapporto provvisorio di audit (quality assurance)
- 3.2 Redazione del Rapporto provvisorio di audit (quadro normativo di riferimento; obiettivi ed ambito del controllo; metodologia di controllo; osservazioni provvisorie e tempistiche di ricezione delle controdeduzioni)
- 3.3 Controllo pre-emissione Rapporto definitivo di audit (quality assurance)

- 3.4 Redazione del Rapporto definitivo di audit (quadro normativo di riferimento; obiettivi ed ambito del controllo; metodologia di controllo; osservazioni provvisorie; osservazioni definitive; esiti del controllo; raccomandazioni e tempistiche di attuazione delle azioni correttive)
 - 3.5 Controllo pre-emissione Rapporto di follow up (quality assurance)
 - 3.6 Redazione del Rapporto di follow up (quadro normativo di riferimento; obiettivi ed ambito del controllo; metodologia di controllo; osservazioni provvisorie; osservazioni definitive; esiti del controllo; raccomandazioni e tempistiche di attuazione delle azioni correttive; follow up; esiti del follow up)
 - 3.7 Riunione di chiusura (*exit meeting*) per ciascuna fase dell'audit (provvisoria, definitiva e di follow up)
- 4. Follow up**
- 4.1 Incontro di follow up
 - 4.2 Redazione del Verbale incontro di follow up