



Provincia Autonoma di Trento

# **AZIENDA PROVINCIALE PER I SERVIZI SANITARI**

Trento – via Degasperi 79

---

## **VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**

Reg. delib. n. 141|2025

---

**OGGETTO: Adozione Piano di Audit per l'anno 2025**

**CLASSIFICAZIONE: 17.3**

Il giorno **27/02/2025** nella Sede dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari sita in Trento, via Degasperi 79, il dott. Ferro Antonio, nella sua qualità di

### **Direttore Generale**

nominato con deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 584 del 8 aprile 2022, esamina l'argomento di cui all'oggetto coadiuvato da:

|                         |                                           |                                                 |
|-------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Direttore Sanitario     | Sostituto del Direttore<br>Amministrativo | Direttore per l'Integrazione<br>Socio Sanitaria |
| Dott. Giuliano Mariotti | Dott. Luciano Bocchi                      | Dott.ssa Elena Bravi                            |

## **OGGETTO:** Adozione Piano di Audit per l'anno 2025

---

Il Dirigente del Servizio di Internal audit e gestione fiscale relaziona quanto segue.

Premesso che:

con precedente deliberazione del Direttore Generale n. 400 di data 30/05/2024 è stato adottato il Piano annuale di Audit per l'esercizio 2024;

nel Piano annuale di Audit 2024 sono stati definiti, tra l'altro, il termine per la sua rendicontazione alla Direzione strategica entro il 31/01/2025 (relazione presentata con nota rep. int. n. 2048 di data 28/01/2025, agli atti) e la scadenza entro il 28 febbraio dell'anno seguente per l'adozione a regime del Piano di Audit relativo ai successivi esercizi;

l'aggiornamento delle declaratorie dei Servizi e delle Unità di missione semplice dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari, avvenuta da ultimo con deliberazione del Direttore Generale n. 596 di data 29/08/2024, ha previsto nuove funzioni in capo al Servizio di Internal audit e gestione fiscale, anche con riferimento al consolidamento del sistema dei controlli interni, tra cui:

- garantire coordinamento e raccordo operativo di supporto interno aziendale ai responsabili di progetto per il controllo e la rendicontazione delle linee di spesa finanziate con fondi di particolare rilevanza strategica (es. PNRR);
- assicurare funzione di supporto istituzionale per la proposta di strategie comuni e di buone pratiche relative alle funzioni di controllo interno;
- fornire approfondimento tecnico di natura specialistica sulla puntuale applicazione aziendale dei pronunciamenti di prassi e normativa ministeriale in materia di rispetto dei principi trasversali sulle progettualità finanziate in ambito nazionale e comunitario, con circolari e raccomandazioni alle strutture aziendali di merito;

tali nuove funzioni hanno consolidato in forma strutturale le attività già previste dalle precedenti revisioni regolamentari, in una logica di sistematicità e di integrazione con gli altri presidi di controllo previsti nel Regolamento di Organizzazione aziendale, con particolare riferimento alle verifiche finalizzate alla mitigazione del rischio corruttivo.

Definito che:

la funzione di Internal Auditing rientra all'interno del più ampio sistema di controllo aziendale previsto dal Regolamento di Organizzazione ed è inquadrata nei meccanismi di controllo interno volontario, con la finalità di realizzare un contesto organizzativo e procedurale favorevole alla definizione ed effettiva attuazione di buone pratiche aziendali relative alle verifiche ed al monitoraggio dei processi aziendali, anche con particolare riferimento a quelli legati al ciclo amministrativo contabile, nonché al supporto delle linee di spesa finanziate con fondi statali ed europei, secondo i principi di efficienza, efficacia ed economicità;

il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) 2025-2027 prevede, in particolare, la definizione di puntuale integrazione tra le varie funzioni di controllo, che assicuri anche la completezza delle verifiche e delle funzioni di Internal audit ed anticorruzione;

gli obiettivi del Piano annuale di Audit 2025 sono elaborati in coerenza con gli atti di programmazione e di finanziamento provinciale, nonché con le prime indicazioni di sviluppo e consolidamento della strategia e programmazione della Direzione strategica aziendale;

il controllo interno per l'anno 2025 è anche ispirato agli esiti di una "swot analysis" definita nel corso del secondo semestre 2024 con il supporto specialistico nella ricerca finalizzata a definire le buone pratiche di controllo interno e con particolare riferimento agli investimenti finanziati da fondi PNRR sui seguenti 6 fattori di rischio: corruzione, riciclaggio, frode, doppio finanziamento, conflitto di interesse ed adeguatezza della strategia ambientale di APSS;

l'analisi SWOT effettuata – matrice per punti di forza, debolezza, minacce ed opportunità – ha rappresentato un processo di valutazione dell'insieme degli strumenti di controllo e prevenzione aziendale, distinti rispetto ai rischi indicati in premessa;

il Piano annuale delle attività di Audit 2025 è dunque lo strumento con il quale viene definita la pianificazione annuale degli interventi di audit ed individua sinteticamente i processi/attività oggetto di verifica, i rischi da presidiare, le risorse da impiegare per lo svolgimento dell'attività di auditing e la pianificazione, anche nella logica del miglioramento e della semplificazione delle procedure.

Tutto ciò premesso

#### IL DIRETTORE GENERALE

Preso atto della relazione del Dirigente del Servizio di Internal audit e gestione fiscale;  
Fatte proprie le motivazioni espresse dal proponente e condivise dal competente Direttore del Dipartimento affari economico finanziari, generali e amministrativi;  
Acquisito il parere favorevole del sostituto del direttore amministrativo, del direttore sanitario e del direttore per l'integrazione socio sanitaria nella riunione del Consiglio di direzione (verbale rep. n. 8 di data 27/02/2025);

#### DELIBERA

1. di adottare il Piano di Audit per l'anno 2025, confermando nel Servizio di Internal audit e gestione fiscale la struttura aziendale competente per l'effettiva attuazione e rendicontazione delle attività, con relazione alla Direzione strategica aziendale da trasmettere entro il 31/01/2026;
2. di dare mandato al Servizio Affari Generali per la pubblicazione del presente provvedimento, ivi compresi gli allegati parti integranti e sostanziali della deliberazione, nella sezione Amministrazione Trasparente del sito di APSS - [www.apss.tn.it](http://www.apss.tn.it) – Altri contenuti;
3. di trasmettere il provvedimento, per opportuna conoscenza, al Collegio Sindacale dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari;
4. di dare mandato al Servizio di Internal audit e gestione fiscale per la diffusione del Piano di Audit 2025 alle strutture tecnico amministrative dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari.

Allegato n. 1: Piano annuale di Audit 2025

Inserita da: Servizio di Internal audit e gestione fiscale / Battisti Ilaria

Verbale letto, approvato e sottoscritto.

Il Direttore Sanitario

Mariotti Giuliano

Il Sostituto del Direttore  
Amministrativo

Bocchi Luciano

Il Direttore per l'Integrazione  
socio sanitaria

Bravi Elena

**Il Direttore Generale**

Ferro Antonio

**Il Dirigente del Servizio Affari Generali**

Gherardini Luca