



VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

Reg. delib. n. 148|2026

OGGETTO: Adozione Piano di Audit per l'anno 2026
CLASSIFICAZIONE: 17.3

Il giorno **26/02/2026** nella Sede dell'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata del Trentino 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	Direttore Amministrativo	Direttore per l'Integrazione Socio Sanitaria
Dott.ssa Denise Signorelli	Dott.ssa Rosa Magnoni	Dott.ssa Elena Bravi

OGGETTO: Adozione Piano di Audit per l'anno 2026

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

Premesso che:

- con precedente deliberazione del Direttore Generale n. 141 di data 27/02/2025 è stato adottato il Piano annuale di Audit per l'esercizio 2025;
- nel Piano annuale di Audit 2025 sono stati definiti, tra l'altro, il termine per la sua rendicontazione alla Direzione strategica entro il 31/01/2026 (relazione presentata con nota rep. int. n. 2401 di data 29/01/2026, agli atti) e la scadenza entro il 28 febbraio dell'anno seguente per l'adozione a regime del Piano di Audit relativo al successivo esercizio;
- la deliberazione del Direttore Generale n. 596 di data 29/08/2024 e ss.mm. prevede tra l'altro che il Servizio di Internal audit e gestione fiscale assicuri le seguenti attività con l'obiettivo di 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 (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) 2026-2028 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 2026 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, tenuto anche conto dell'avvio dell'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata del Trentino;
- il controllo interno per l'anno 2026 assume la priorità di supporto ai Responsabili Unici di Progetto (RUP) per la rendicontazione degli 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 ASUIT;
- il supporto viene garantito dal Servizio di Internal audit e gestione fiscale anche ai referenti dei RUP abilitati alla piattaforma ministeriale ReGiS e si articola nel coordinamento funzionale della c.d. "Cabina di Regia Operativa PNRR" prevista dalla nota rep. int. n. 7681 del 28/03/2025, poi aggiornata nella sua composizione con successivo rep. int. n. 27768 del 06/11/2025;
- il Piano annuale delle attività di Audit 2026 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 direttore amministrativo, del direttore sanitario e del direttore per l'integrazione socio sanitaria nella riunione del Consiglio di direzione (verbale rep. n. 10 di data 26/02/2026);

DELIBERA

1. di adottare il Piano di Audit per l'anno 2026, 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 31/01/2027;
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 - Altri contenuti;
3. di trasmettere il provvedimento, per opportuna conoscenza, al Collegio Sindacale dell'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata del Trentino;

4. di dare mandato al Servizio di Internal audit e gestione fiscale per la diffusione del Piano di Audit 2026 alle strutture tecnico amministrative dell'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata del Trentino.

Allegato n. 1: Piano annuale di Audit 2026

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

Verbale letto, approvato e sottoscritto.

Il Direttore Sanitario

Signorelli Denise

Il Direttore Amministrativo

Magnoni Rosa

Il Direttore per
l'Integrazione socio
sanitaria
Bravi Elena

**Il Direttore Generale
Ferro Antonio**

**Il Dirigente del Servizio Affari Generali
Gherardini Luca**