

|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   |                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <br><i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i><br><i>Provincia Autonoma di Trento</i> | <b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   | Pagina 1 di 25                             |



**PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO – CONTABILE ED AL PNRR**

| REDAZIONE                                                                 | VERIFICA E CONTROLLO                                                                                  | APPROVAZIONE                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Massimo Caputo<br>Dirigente Servizio di Internal audit e gestione fiscale | Andrea Maria Anselmo<br>Direttore Dipartimento Affari Economico-Finanziari, Generali e Amministrativi | Antonio Ferro<br>Direttore Generale<br><br>Sara Girardi<br>Direttore Amministrativo |

|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                          |                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|  <p><i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i><br/><i>Provincia Autonoma di Trento</i></p> | <p><b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b></p> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                          | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                          | Pagina 2 di 25                             |

## PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO – CONTABILE ED AL PNRR

### Sommario

|                                                                                                                                               |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. PREMESSA.....                                                                                                                              | 3  |
| 2. IL SISTEMA DEI CONTROLLI IN APSS<br>(INTERNI/ESTERNI – OBBLIGATORI/FACOLTATIVI) .....                                                      | 4  |
| 3. IL CONTROLLO INTERNO SUL c.d. “CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE”<br>E SULLE LINEE DI SPESA FINANZIATE CON FONDI EUROPEI PNRR E STATALI ..... | 5  |
| 4. IL PIANO ANNUALE DI AUDIT .....                                                                                                            | 6  |
| 5. PIANO INTERNAL AUDITING APSS PER L'ANNO 2025.....                                                                                          | 8  |
| 6. CRONOPROGRAMMA ATTIVITA' APSS PER L'ANNO 2025 .....                                                                                        | 11 |
| 7. MAPPA DELLE ATTIVITA' APSS PER L'ANNO 2025 .....                                                                                           | 13 |
| 8. ATTIVITA' FORMATIVA .....                                                                                                                  | 13 |
| 9. RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITÀ SVOLTE NEL 2025 .....                                                                                       | 14 |
| 10. PRINCIPALI RIFERIMENTI NORMATIVI .....                                                                                                    | 15 |

### ALLEGATI:

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| N. 1 - Mappatura dei processi aziendali .....              | 16 |
| N. 2 - Analisi impatto nuovo SIA .....                     | 17 |
| N. 3a - Rapporto di Audit PNRR (schema tipo) .....         | 18 |
| N. 3b - Rapporto di Audit CICLO PASSIVO (schema tipo)..... | 22 |

|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                              |                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <p><b>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</b><br/>Provincia Autonoma di Trento</p> | <p align="center"><b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO<br/>2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI<br/>PROCESSI AZIENDALI,<br/>CON PARTICOLARE RIFERIMENTO<br/>AL CICLO AMMINISTRATIVO-<br/>CONTABILE ED AL PNRR</b></p> | <p>Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025</p> |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                              | <p align="center">Revisione 1</p>                 |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                              | <p align="center">Pagina 3 di 25</p>              |

## 1. PREMESSA

Il Piano Integrato di attività ed organizzazione (PIAO) di APSS per il triennio 2025-2027 promuove e consolida l'importanza metodologica orientata alla predisposizione di meccanismi di controllo interno dei processi, al fine di garantire il raggiungimento degli obiettivi aziendali nel rispetto dei principi di legalità, efficienza ed efficacia delle attività.

L'articolo 31 del Regolamento di Organizzazione APSS approvato, da ultimo, con deliberazione di Giunta Provinciale n. 1198 di data 2 agosto 2024, indica le figure e le responsabilità correlate al sistema dei controlli interni.

Il controllo strategico è affidato al Consiglio di direzione tramite il riesame periodico dei principali processi e progetti aziendali condotto collegialmente in sede di Comitato direttivo, dove - tra l'altro - vengono presentate secondo un approccio condiviso le proposte di deliberazione adottate dal Direttore Generale.

Il Collegio Sindacale, quale organo interno dell'Azienda, vigila sulla regolarità amministrativa e contabile secondo quanto previsto dal Codice Civile e dalla L.P. n. 16/2010.

Il controllo di gestione aziendale, quale struttura di staff al Consiglio di Direzione, collabora per la definizione dei programmi di attività ed alla ripartizione delle risorse necessarie per il perseguimento degli obiettivi. Attraverso il processo di budget, rende disponibili i dati e le informazioni necessarie alle Articolazioni organizzative aziendali per una gestione consapevole dell'area di rispettiva responsabilità e costituisce lo strumento di verifica degli scostamenti in rapporto agli obiettivi assegnati, anche ai fini della adozione di misure correttive.

L'Azienda si è strutturata in modo da assicurare, compatibilmente con i vincoli presenti, specifici presidi organizzativi, come la separazione delle responsabilità e dei compiti, le procedure di autorizzazione, le valutazioni e le decisioni collegiali, la tracciabilità degli accessi ai sistemi informativi, i controlli informatici di tipo automatico e i controlli successivi, anche di tipo campionario da parte del dirigente del Servizio o altri soggetti.

Tali presidi organizzativi sono da ritenersi utili anche quali misure per il contrasto di fenomeni corruttivi e di illegalità.

Con la deliberazione del Direttore Generale n. 596 di data 29/08/2024, avente ad oggetto l'adeguamento dell'assetto tecnico - amministrativo al Regolamento di Organizzazione, sono state tra l'altro strutturate e consolidate le funzioni del Servizio di Internal audit e gestione fiscale afferente al Dipartimento affari economico finanziari, generali e amministrativi.

In materia di controlli interni, al Servizio competono le seguenti attività:

- individuare i processi, in particolare amministrativi, ritenuti potenzialmente critici al fine di verificarne la conformità/non conformità ai meccanismi operativi, individuando le aree di miglioramento; determinare l'adeguatezza e l'efficacia delle azioni correttive intraprese a seguito di un rilievo;
- monitorare, ai fini del controllo interno, i processi di acquisizione e gestione di lavori, forniture e servizi, nonché di relativa esecuzione, finanziati con fondi europei e statali;
- 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);

|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   |                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <br><b>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</b><br><b>Provincia Autonoma di Trento</b> | <b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   | Pagina 4 di 25                             |

- assicurare funzione di supporto istituzionale per la proposta di strategie comuni e di buone pratiche relative alle funzioni di controllo interno;
- garantire le attività di controllo sulle attività di contabilizzazione;
- 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.

La funzione di Internal Auditing è inquadrata all'interno dei 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, 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.

## 2. IL SISTEMA DEI CONTROLLI IN APSS (INTERNI/ ESTERNI – OBBLIGATORI/FACOLTATIVI)

Nella seguente tabella sono rappresentati in modo sintetico i diversi tipi di controllo attivati all'interno dell'APSS distinti tra meccanismi obbligatori e volontari e controlli interni ed esterni.

|                              | Controlli INTERNI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Controlli ESTERNI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Controlli CONDIVISI                                                              |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Controlli OBBLIGATORI</b> | <p>Controllo di regolarità amministrativa e contabile (di tipo ispettivo – Collegio sindacale)</p> <p>Valutazione della dirigenza (Nucleo di Valutazione e Collegio tecnico)</p> <p>Controllo di gestione ordinario (Servizio Programmazione e Controllo di Gestione)</p> <p>Controllo strategico (Consiglio di direzione in sede di Comitato direttivo)</p> <p>Anticorruzione e Trasparenza</p> <p>Antiriciclaggio (comunicazione operazioni sospette)</p> <p>Controlli resa del conto da parte degli agenti contabili</p> | <p>Controllo obiettivi generali e specifici PAT</p> <p>Autorizzazione e accreditamento PAT</p> <p>Controllo Corte dei conti</p> <p>Accesso civico</p> <p>Accreditamento Laboratori Medici (Accredia)</p> <p>Laboratorio di Igiene e Sanità Pubblica (Accredia)</p> <p>EFI (UO immunoematologia e trasfusione per la tipizzazione HLA dei donatori)</p> <p>JACIE (Accreditamento, secondo gli standard internazionali Jacie, del Centro nazionale trapianti (Cnt) e Centro nazionale sangue (Cns)</p> | <p>Circolo virtuoso delle segnalazioni</p> <p>Commissione Mista Conciliativa</p> |
| <b>Controlli VOLONTARI</b>   | Autocontrollo - Control risk self assessment                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ISO (Politica aziendale per la salute e sicurezza sui luoghi di lavoro)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Audit Civico con Cittadinanza Attiva                                             |

|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   |                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <br><b>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</b><br><b>Provincia Autonoma di Trento</b> | <b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   | Pagina 5 di 25                             |

|  |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                       |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <b>Internal auditing (PROCESSI AZIENDALI, CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE e PNRR)</b><br><br>Audit clinico<br><br>Controllo di gestione progettuale (PMO) | Revisione di Bilancio<br><br>Accreditalenti professionali (ad esempio: Joint Commission International)<br><br>BFI (Iniziativa Baby Friendly)<br><br>VEQ (Programmi di Valutazione Esterna di Qualità) |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

Il sistema dei controlli interni sopra indicato prevede una stretta integrazione fra le differenti funzioni di verifiche, che sono chiamate ad agire in stretta sinergia - sempre nel rispetto della necessaria autonomia, indipendenza e obiettività di valutazione in capo a ciascuna funzione - evitando sovrapposizioni e massimizzando il valore prodotto dall'attività di verifica.

### 3. IL CONTROLLO INTERNO SUI PROCESSI AZIENDALI, SUL “CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE” e sulle LINEE DI SPESA FINANZIATE CON FONDI EUROPEI PNRR E STATALI

La funzione di Internal Auditing, secondo la definizione corrente dell'Institute of Internal Auditors, è “un'attività indipendente ed obiettiva di assurance e consulenza, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione. Assiste l'organizzazione nel perseguimento dei propri obiettivi tramite un approccio professionale sistematico, che genera valore aggiunto in quanto finalizzato a valutare e migliorare i processi di gestione dei rischi, di controllo e di governance”.

Gli obiettivi per l'anno 2025 sono coerenti alla programmazione strategica aziendale e sono finalizzati a:

- promuovere una visione sistemica della gestione dei rischi tecnico-amministrativi aziendali;
- concorrere a determinare il governo integrato del sistema dei controlli interni, con allineamento e integrazione della funzione con le altre leve di verifica che alimentano, nel complesso, il sistema di controllo interno in APSS;
- dare priorità e valore aziendale nella conoscenza delle logiche e degli strumenti di governo dei rischi aziendali, attraverso la formazione della funzione di Internal Auditing, del management strategico e della linea operativa.

La funzione di Internal Auditing viene individuata come sostegno del ruolo di guida e governo della Direzione Strategica che contribuisce al raggiungimento degli obiettivi aziendali e all'efficientamento organizzativo ed è stata prevista nella declaratoria del Servizio di Internal audit e gestione fiscale, all'interno del Dipartimento Affari Economico-Finanziari, Generali ed Amministrativi, con lo scopo, tra l'altro, di:



|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          |                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <p><i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i><br/>Provincia Autonoma di Trento</p> | <p><b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b></p> | <p>Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025</p> |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          | <p>Revisione 1</p>                                |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          | <p>Pagina 6 di 25</p>                             |

- individuare i processi (allegato n.1: mappatura dei processi), in particolare amministrativi, ritenuti potenzialmente critici al fine di verificarne la conformità/non conformità ai meccanismi operativi, individuando le aree di miglioramento; determinare l'adeguatezza e l'efficacia delle azioni correttive intraprese a seguito di un rilievo;
- monitorare, ai fini del controllo interno ed a supporto dei Responsabili Unici di Progetto (RUP), i processi di acquisizione e gestione di lavori, forniture e servizi, nonché di relativa esecuzione, finanziati con fondi europei PNRR e statali;
- garantire le attività di controllo sul ciclo amministrativo-contabile (ciclo attivo per la promozione, tracciatura, incasso e riscossione dei crediti) e, relativamente al ciclo passivo, in riferimento ai "gruppi acquisti" previsti nel sistema di contabilità generale, con una percentuale minima del 3% rispetto al totale delle fatture gestite nell'anno precedente ed in ogni caso nel limite massimo di 24 documenti, garantendo la verifica su almeno un item rappresentativo di ciascun processo/tipologia di acquisizione di beni o servizi del gruppo acquisti soggetto ad audit.

Il contesto operativo, territoriale ed organizzativo, all'interno del quale la funzione di Internal Auditing viene assicurata, è definito nel Regolamento di Organizzazione e nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025 – 2027 e Programma di Attività 2025 adottato con deliberazione del Consiglio di Direzione n. 3 di data 30/12/2024.

#### 4. IL PIANO ANNUALE DI AUDIT

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/attività oggetto di verifica e i correlati centri di responsabilità, i rischi da presidiare, le risorse da impiegare per lo svolgimento dell'attività di auditing e la pianificazione.

La proposta dei contenuti del Piano delle attività di Audit 2025 per la sua adozione con deliberazione del Direttore Generale viene formulata dal Dirigente Responsabile di Internal audit e gestione fiscale – funzione Internal Auditing e rappresenta l'aggiornamento, l'evoluzione e lo sviluppo annuale del precedente Piano di Audit 2024, adottato con deliberazione del DG n. 400 di data 30/05/2024.

La pianificazione degli interventi di audit e l'individuazione dei processi/procedure da sottoporre ad attività di audit trovano quali elementi di ingresso:

- l'attività di Risk & Control Assessment mutuata dal PIAO. L'integrazione dei controlli interni è infatti rafforzata dal Piano Integrato di attività e Organizzazione che, incentivando un approccio integrato alle strategie di sviluppo organizzativo e alle attività programmatiche di APSS, favorisce la visione unitaria su aspetti strategici dell'organizzazione impattando sul sistema dei controlli in tutte le sue declinazioni.

|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                          |                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <p><i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i><br/><i>Provincia Autonoma di Trento</i></p> | <p><b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b></p> | <p>Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025</p> |
|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                          | <p>Revisione 1</p>                                |
|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                          | <p>Pagina 7 di 25</p>                             |

Il PIAO costituisce pertanto il riferimento specifico dell'attività di audit, volta a sostenere l'organizzazione nell'individuazione delle strategie/interventi per mitigare i rischi che potrebbero ostacolare la realizzazione delle politiche prefissate e il conseguimento degli obiettivi di Valore Pubblico;

- le variazioni del contesto esterno/interno e gli esiti delle attività di audit svolte nell'anno 2024;
- i 5 Regolamenti sull'organizzazione ed il funzionamento contabile, approvati da ultimo con deliberazione dalla Giunta Provinciale n. 208 di data 15 Febbraio 2019;
- la rotazione delle strutture e dei processi oggetto di controllo, affinché le articolazioni organizzative siano egualmente sottoposte alle attività di audit e gli snodi di rischio adeguatamente presidiati.

Si considerano inoltre le osservazioni e/o le indicazioni, eventualmente pervenute da parte degli organi / organismi aziendali e di controllo (Direttore Generale, Consiglio di Direzione, Collegio Sindacale, Nucleo di Valutazione, RPCT) e/o dal livello provinciale di riferimento.

#### 4.1 Esecuzione delle attività di audit

Gli interventi di audit si articolano nelle seguenti fasi:

- programmazione operativa dell'intervento di audit: la programmazione è volta alla definizione di dettaglio degli obiettivi dell'intervento di Audit, dell'ambito di copertura dell'Audit (confini temporali che l'analisi deve coprire, scelta dei processi e delle procedure da esaminare nonché delle caratteristiche del campione da sottoporre a test), della predisposizione del calendario dei lavori, delle risorse necessarie e della definizione del team di Audit;
- analisi preliminare e predisposizione degli strumenti di audit: studio della documentazione, metodologia di estrazione dei dati e delle informazioni, procedure e punti di controllo, analisi dei dati sulle operazioni, esame dei valori relativi ad eventuali controlli, analisi dei dati di risposta ai questionari, predisposizione di una check-list;
- esecuzione del lavoro sul campo: la fase di svolgimento del lavoro sul campo consiste nell'acquisizione delle evidenze necessarie per sviluppare conclusioni fondate relativamente all'efficacia dei controlli di processo (apertura formale dell'intervento – definizione del piano di lavoro, acquisizione documentazione e informazioni utili);
- reporting: conclusa la fase di esecuzione dell'audit sul campo, il team di Audit predispone un rapporto preliminare (stesura rapporto di audit in versione bozza e condivisione del documento) e stesura rapporto audit finale condiviso, rilascio definitivo del documento;
- riunione di chiusura dell'audit: presentazione dei risultati e comunicazione delle eventuali azioni da intraprendere.

|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                          |                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|  <p><i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i><br/><i>Provincia Autonoma di Trento</i></p> | <p><b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b></p> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                          | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                          | Pagina 8 di 25                             |

Sulla base dell'esito dell'audit, è possibile prevedere un eventuale follow-up, al fine di tracciare la presa in carico delle non conformità e delle proposte di miglioramento, le azioni effettivamente intraprese per la mitigazione del rischio segnalato nel verbale di audit e per il recepimento delle proposte di semplificazione, gli snellimenti procedurali e l'efficacia dei processi e delle attività assoggettate a controllo.

## 5. PIANO INTERNAL AUDITING APSS PER L'ANNO 2025

Il presente Piano Annuale di Audit per l'esercizio 2025 definisce la programmazione delle attività di controllo svolte dalla funzione di Internal Auditing e, in coerenza alla programmazione strategica aziendale, viene adottato con deliberazione del Direttore Generale entro il 28 febbraio dell'anno di riferimento.

Con riferimento alla precedente annualità 2024, il Piano Audit ha preventivamente recepito un'analisi di contesto, secondo la metodologia "swot analysis" per valutare i punti di forza e di debolezza del sistema di controllo amministrativo-contabile, nonché le opportunità di miglioramento e le minacce rispetto al target di mitigazione del rischio.

La finalità del Piano Annuale di Audit è quindi definire le linee di attività effettivamente realizzabili tenuto conto dei seguenti aspetti:

- a) una valutazione aggiornata dei rischi esistenti e della attuale struttura dei sistemi di controllo e di gestione dei rischi;
- b) le richieste specifiche della Direzione Strategica;
- c) le risorse destinate all'effettuazione delle attività programmate.

Per il presente Piano Annuale di Audit 2025 si pone particolare attenzione ai seguenti obiettivi:

- a) **supporto ai RUP per le linee di spesa PNRR relativamente alle rendicontazioni mensili ministeriali**, per la cabina di regia aziendale mensile e per le periodiche richieste del soggetto attuatore PAT (responsabile CIS e Direzione Generale PAT). L'esito atteso è il rispetto nella tempistica della rendicontazione PNRR (milenostones e target) con riferimento alle linee guida ministeriali declinate nelle relazioni dell'ingegnere indipendente previste nel 2025. Con nota del Direttore Amministrativo verrà formalizzata la costituzione di una cabina di regia operativa, formata dai referenti dei RUP e coadiuvata dal Servizio di Internal audit e gestione fiscale, che avrà il compito di supportare ed affiancare nelle attività la cabina di regia aziendale mensile. In particolare, nell'anno 2025 le Case della Comunità costituiscono un punto di riferimento continuativo al fine di garantire la promozione, la prevenzione della salute e la presa in carico della comunità di riferimento, in particolare per i malati cronici, e viene inoltre dotata di infrastruttura informatica (telemedicina) e di strumentazione polispecialistica. Si tratta di un punto unico di accesso dei servizi sanitari e socio-sanitari del territorio, quindi, in coordinamento con la rete ospedaliera, con l'obiettivo di garantire servizi di prossimità ai residenti.



|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          |                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|  <p><i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i><br/>Provincia Autonoma di Trento</p> | <p><b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b></p> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          | Pagina 9 di 25                             |

Il modello organizzativo, già presente sul territorio, viene ulteriormente rafforzato con investimenti strutturali che interessano, in diversa misura, strutture già esistenti (assimilabili per funzione alle Case della Comunità), nonché strutture che verranno adibite a tale funzione, anche di nuova realizzazione.

Su uno dei progetti relativi alle Case della Comunità, la Direzione aziendale darà le indicazioni per la gestione delle diverse fasi di progetto secondo la metodologia Tool Risk Assessment (TRA) definita con il servizio di supporto al ciclo passivo e PNRR.

La funzione di Internal audit, in particolare, procede al monitoraggio trimestrale delle rendicontazioni, controlli e pagamenti secondo schema di dettaglio coerente all'impostazione prevista nella piattaforma ministeriale di rendicontazione REGIS;

- b) **definizione di un percorso di integrazione del sistema dei controlli interni a presidio dei processi aziendali**, attraverso la validazione ed attuazione di un approccio unitario rispetto ai rischi tecnico amministrativi di anticorruzione, antiriciclaggio, antifrode, doppio finanziamento, conflitto di interessi e, per il PNRR, di non arrecare danno significativo all'ambiente (DNSH).
- c) **aggiornamento della procedura antiriciclaggio**, anche con riferimento alle intervenute disposizioni in materia di PNRR;
- d) **controllo delle procedure di affidamento diretto, come da misura n. 79 dell'attuale sezione anticorruzione e trasparenza**.  
 “Per gli affidamenti diretti (senza confronto concorrenziale, neppure informale) con importo superiore a Euro 1.000,00 e fino a Euro 5.000,00 permane l’obbligo da parte del RUP di inviare l’elenco degli affidamenti effettuati nel mese al Direttore del Dipartimento di appartenenza o al superiore gerarchico. Le informazioni comprendono una breve descrizione sulle ragioni della scelta della ditta, della congruità del prezzo, delle motivazioni che giustificano l'affidamento diretto e dell'eventuale assenza di rotazione. Per Servizio di Internal audit e gestione fiscale: controllo a campione sull'elenco dei CIG di importo inferiore ai 5.000,00 euro rendicontati nell'anno precedente, per verificare la ripetitività dell'operatore economico affidatario. Per le procedure di affidamento di contratti pubblici di lavori ad invito, gli elenchi delle Imprese invitate devono presentare una doppia firma, in genere quella del tecnico proponente e del RUP. Qualora firmi solo il Dirigente del Servizio che è anche RUP, è necessaria la firma del Direttore del Dipartimento Infrastrutture.”  
 La funzione di Internal audit, in particolare, procede ai controlli a tappeto sull'elenco dei CIG, con lo stesso operatore economico, medesimo oggetto di affidamento diretto e di importo inferiore ai 5.000,00 euro rendicontati nell'anno precedente, per verificare la motivazione sulla ripetitività dell'operatore economico affidatario;
- e) **completamento formazione sul Sistema Informativo Amministrativo Contabile SAP**, con particolare riferimento ai controlli interni, alla ripresa della normativa in materia amministrativo-contabile e fiscale, alla presentazione di nuove funzionalità/APP per favorire l’autocontrollo e la rendicontazione a terze parti, nonché alla condivisione di casi d’uso per l’adozione di buone pratiche per favorire l’omogeneizzazione dei processi e la semplificazione operativa (modalità operative e buone pratiche che il software gestionale assicura anche in termini di integrazione dei

|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          |                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|  <p><i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i><br/>Provincia Autonoma di Trento</p> | <p><b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b></p> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          | Pagina 10 di 25                            |

processi tecnico-amministrativi). In allegato n. 2, l'analisi dell'impatto nuovo SIA sul ciclo passivo;

- f) mandato al Direttore del Dipartimento Affari Economico-Finanziari, Generali e Amministrativi per l'adozione di **determinazione avente ad oggetto l'individuazione di un modello procedurale con estrazione campionaria di n. 40 mandati di pagamento per l'anno 2025 individuando all'interno di ognuno una fattura** per fornitore, tipologia di spesa e gruppo acquisti, procedendo con la verifica dell'intero iter amministrativo contabile e fiscale.

Detti controlli successivi al pagamento sono di III livello, come evidenziato anche nel PIAO.

Eventuali rilevazione di anomalie e non conformità saranno comunicate alla struttura aziendale di merito per favorire l'adozione di misure correttive o, se del caso, il recupero di somme indebitamente pagate.

Per l'anno 2025 viene previsto il **target di n. 5 Audit (di cui n. 1 macro processo aziendale \*, n. 1 processo ordinario aziendale, 2 sul ciclo passivo e 1 sul ciclo attivo)**, preventivamente concordati con la Direzione Strategica, quale obiettivo compatibile con l'utilizzo degli schemi tipo già individuati nel Piano di Audit 2024 ed utilizzati per i controlli dell'esercizio 2024 (allegato n. 3a: schema tipo di verbale di audit per verifiche su linee di spesa PNRR ed allegato n. 3b: schema tipo di verbale di audit per controlli sul c.d. "ciclo passivo") e con la definizione/disponibilità a regime delle risorse assegnate alla funzione dedicata ed indipendente di controllo interno.

\* In conformità con le direttive provinciali ed in particolare con gli obiettivi specifici assegnati all'APSS per l'esercizio 2025, è stabilito un audit specifico inerente all'assistenza protesica (ed alla relativa appropriatezza) erogata dall'APSS. In particolare saranno oggetto di approfondimento, valutazione, censimento e rendicontazione i seguenti ambiti della predetta area assistenziale:

- 1) analisi dei possibili rischi corruttivi relativamente alla concessione dei benefici;
- 2) valutazione dello stato attuale della segregazione delle funzioni inerenti;
- 3) analisi delle fattispecie contrattuali correlate (es. riuso, sanificazione);
- 4) analisi degli impatti sul bilancio d'esercizio e sulle rilevazioni patrimoniali.

Con nota della direzione strategica verranno individuate le strutture aziendali coinvolte nell'audit.

Lo schema tipo di verbale di audit con riferimento al ciclo attivo viene sviluppato in concomitanza all'attivazione del controllo annuale 2025, sulla base dell'area di riferimento tra quelle sotto elencate:

- iscrizione contributi provinciali e da altri enti finanziatori;
- gestione di tesoreria;
- gestione delle casse;
- gestione e recupero del credito, promozione e riscossione delle entrate;
- fatturazione attiva delle prestazioni istituzionali e commerciali.

|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                          |                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|  <p><i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i><br/><i>Provincia Autonoma di Trento</i></p> | <p><b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b></p> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                          | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                          | Pagina 11 di 25                            |

In particolare, lo schema tipo per i controlli sul c.d. “ciclo attivo” sarà coerente agli schemi ed alle check list di sviluppo previste dai Percorsi Attuativi di Certificabilità (PAC) finalizzati al mantenimento della revisione/certificazione di bilancio.

Inoltre, la funzione di Internal Auditing partecipa attivamente alla Cabina di Regia APSS in materia di PNRR per l'aggiornamento sullo stato di avanzamento dei progetti finanziati in tale ambito di spesa e si interfaccia con la struttura provinciale competente in ambito sanitario responsabile dell'attuazione degli interventi previsti dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (soggetto attuatore e ruolo di referente unico della PAT per il Contratto Istituzionale di Sviluppo CIS).

Ciò si esplica concretamente nel ruolo di costante supporto attivo, anche con circolari e sostegno operativo per la compilazione dei dati sulla piattaforma REGIS, ai Responsabili Unici di Progetto (RUP) nella gestione e riscontro alle istruttorie richieste dal Ministero della Salute - Unità di Missione per l'attuazione degli interventi del PNRR direttamente o per il tramite della Provincia Autonoma di Trento.

Infine, la Direzione Strategica individua l'obiettivo di consolidare in forma strutturata la collaborazione con la struttura provinciale competente in materia di controlli PNRR (UMST Pianificazione, Europa e PNRR) e di benchmarking con altre funzioni di Internal audit con enti del Servizio Sanitario Nazionale, anche in naturale completamento e coerenza ad accordi già stipulati per attività sanitarie di tipo istituzionale.

Le attività programmate per l'anno 2025 prevedono il supporto e consulenza sulla base di Progetti e Gruppi di lavoro istituiti dalla Direzione aziendale, anche con riferimento all'affiancamento nella **ricerca finalizzata a definire le migliori pratiche di controllo interno e monitoraggio del ciclo passivo di APSS con particolare riferimento agli investimenti finanziati con fondi PNRR.**

## 6. CRONOPROGRAMMA ATTIVITA' APSS PER L'ANNO 2025

Il crono programma delle attività previste per l'anno 2025 è ripartito secondo l'approccio sistematico ed integrato dei controlli secondo le seguenti linee di verifica:

- 1) Mitigazione del rischio corruttivo.

**L'attività per l'anno 2025 prevede la stesura di un documento di esito sull'integrazione tra funzione RPCT e di Internal audit.**

- 2) Strategia anti frode.

**Il controllo interno per l'esercizio 2025 prevede il puntuale monitoraggio della strategia approvata con deliberazione del Direttore Generale n. 846 di data 12/12/2024.**

- 3) Conflitto di interessi.

- 4) Comunicazioni Operazioni Sospette in materia di antiriciclaggio.

|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          |                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|  <p><b>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</b><br/>Provincia Autonoma di Trento</p> | <p><b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b></p> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          | Pagina 12 di 25                            |

**L'attività per l'anno 2025 è finalizzata anche all'aggiornamento procedurale in esito alle novità in materia di PNRR.**

- 5) Verifica Assenza Doppio Finanziamento.
- 6) Rispetto del principio di non arrecare danno significativo all'ambiente (DNSH).

| ANNO DI RIFERIMENTO 2025                                                                                                                       | gen | feb | mar | apr | mag | giu | lug | ago | set | ott | nov | dic |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Rendicontazione Piano di Audit 2024                                                                                                            | X   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Redazione Piano di Audit per l'anno 2025                                                                                                       |     | X   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Formazione agli utenti del Sistema Informativo Amministrativo Contabile                                                                        |     |     | X   |     |     |     |     |     |     | X   | X   |     |
| Determinazione del Direttore del Dipartimento Affari economico-finanziari, generali ed amministrativi per adozione modulo di controllo mandati |     |     | X   |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Aggiornamento trimestrale file esiti in REGIS                                                                                                  |     |     | X   |     |     | X   |     |     | X   |     |     | X   |
| Controlli di natura amministrativo contabile (processi aziendali, ciclo contabile attivo e passivo)                                            |     |     | X   | X   | X   | X   |     |     | X   | X   | X   | X   |
| Controlli su affidamenti diretti                                                                                                               |     |     | X   |     | X   |     | X   |     |     |     |     | X   |
| Integrazione controlli con RPCT e produzione buone pratiche                                                                                    |     |     | X   | X   |     |     |     |     | X   | X   | X   | X   |
| Esecuzione attività di audit sulle linee di investimento PNRR (controlli finalizzati a check list Ingegnere Indipendente)                      |     |     | X   | X   |     | X   |     |     | X   |     | X   | X   |
| Attività di follow up sugli audit effettuati, ivi compreso il completamento degli esiti derivanti da audit 2024 entro il 30/06/2025            |     |     |     | X   | X   |     |     |     | X   | X   |     | X   |
| Redazione check list di controllo, circolari interne, formazione                                                                               |     |     |     |     |     |     |     |     | X   | X   | X   | X   |

|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                          |                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|  <p><i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i><br/><i>Provincia Autonoma di Trento</i></p> | <p><b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b></p> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                          | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                          | Pagina 13 di 25                            |

## 7. MAPPA DELLE ATTIVITA' APSS PER L'ANNO 2025 con evidenza linee di analisi procedurali

| AREA                                                                                                                                                                                                                                                                     | OBIETTIVO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | NOTE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>PNRR</b><br>Gestione delle comunicazioni di operazioni sospette in materia <b>antiriciclaggio</b> .<br>Aggiornamento procedura a seguito della necessità di integrazione per il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e di aggiornamento normativo antiriciclaggio. | Rilevazione delle titolarità effettive ex art. 22 par. 2 lett. d) Reg. (UE) 2021/241 e comunicazione alla UIF di operazioni sospette da parte della P.A. ex art. 10, d.lgs. 231/2007.<br>Presidio nuovi indicatori di anomalia.                                                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Strategia generale antifrode per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)</li> <li>- Circolare RGS n. 16 di data 14/04/2023</li> <li>- Circolare RGS n. 27 di data 15/09/2023</li> </ul>                                                                                                                           |
| <b>PNRR</b><br>Definizione piano di azione per integrazione sistema di controllo interno <b>prevenzione frodi</b>                                                                                                                                                        | Verifica ciclo di lotta alla frode (prevenzione, individuazione, segnalazione e indagine, azioni correttive) nelle linee di spesa PNRR e selezionate per il controllo                                                                                                                                                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Strategia generale antifrode per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)</li> <li>- Circolare RGS n. 35 di data 22/12/2023</li> </ul>                                                                                                                                                                             |
| <b>PNRR</b><br>Corretto aggiornamento applicativo <b>trimestrale REGIS</b> , anche al fine di predisporre la reportistica per la cabina di regia aziendale                                                                                                               | Definizione della tempistica per l'inserimento dei dati in REGIS, con la rete dei referenti RUP, finalizzato a garantire il successivo controllo dello stato di aggiornamento dei progetti finanziati con fondi PNRR rispetto a quanto si evidenzia nella piattaforma ministeriale, in maniera tale da supportare i RUP nella rendicontazione verso la Provincia Autonoma e verso il Ministero. | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Verifica completezza corredo contabile, dall'ordinativo elettronico NSO fino alla tracciatura dei pagamenti (obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari ex L.n.136/2010)</li> <li>- Verifica rispetto del crono programma</li> <li>- Analisi messaggistica su REGIS (alert non conformità, ritardi su target/ milestones)</li> </ul> |
| <b>CICLO CONTABILE ATTIVO E PASSIVO</b><br>Analisi, studio ed esecuzione audit indicati dalla Direzione strategica                                                                                                                                                       | N. 5 Verbali di Audit, (di cui n. 1 macro processo aziendale, n. 1 processo ordinario aziendale, n. 2 sul ciclo passivo e 1 sul ciclo attivo).                                                                                                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Determinazione adozione modello per controllo su c.d. "ciclo passivo".</li> <li>- N. 5 verbali di Audit secondo schema tipo allegato</li> </ul>                                                                                                                                                                                           |
| <b>Attività di follow up</b> – riesame attività su PNRR e ciclo contabile attivo e passivo                                                                                                                                                                               | Analisi risultati raggiunti e riscontro azioni migliorative suggerite                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Gli esiti 2025 sono valutati anche per impostare l'attività nell'esercizio successivo                                                                                                                                                                                                                                                                                              |



|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          |                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|  <p><i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i><br/>Provincia Autonoma di Trento</p> | <p><b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b></p> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          | Pagina 14 di 25                            |

## 8. ATTIVITA' FORMATIVA

Il Servizio di Internal auditing e gestione fiscale nell'anno 2025 continua a promuovere e diffondere le competenze in materia di controllo interno attraverso una formazione specialistica, su tematiche specifiche sia riferite ad aspetti metodologici, sia ad approfondimenti relativi a processi potenzialmente oggetti di audit.

Nel corso dell'anno 2025 vengono previste iniziative di formazione specifica in materia di buone pratiche di autocontrollo sul ciclo passivo nel nuovo Sistema Informativo Amministrativo Contabile SAP.

## 9. RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITÀ SVOLTE NEL 2025

Il Dirigente Responsabile del Servizio di Internal audit e gestione fiscale è tenuto alla rendicontazione delle attività svolte nell'esercizio 2025 in occasione di ogni audit effettuato e, annualmente con relazione specifica alla Direzione Strategica aziendale **entro il 31 gennaio 2026**, oltre che aggiornare periodicamente il Collegio Sindacale in una logica di efficienza e non sovrapposizione dei controlli effettuati.

Risulta altresì necessario che il Dirigente Responsabile del Servizio di Internal audit e gestione fiscale proceda tempestivamente alla trasmissione alla Direzione Strategica di eventuali aggiornamenti e/o modifiche relative alla funzione di Internal Auditing, nonché alla segnalazione di non conformità significative/indicatori di anomalia ritenuti sintomatici di elevato rischio procedurale.

### 9.1 Reporting e flussi informativi

Le comunicazioni della Funzione Internal Auditing saranno rivolte ai seguenti soggetti:

- Soggetti sottoposti ad attività di audit: destinatari delle comunicazioni previste nelle diverse fasi degli interventi di audit;
- Direzione Strategica: destinataria dei rapporti di audit e delle relazioni periodiche sullo stato di attuazione del Piano;
- Responsabili delle funzioni eventualmente 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.

|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          |                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|  <p><i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i><br/>Provincia Autonoma di Trento</p> | <p><b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b></p> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          | Pagina 15 di 25                            |

## 10 PRINCIPALI RIFERIMENTI NORMATIVI

### Disciplina Nazionale

- Decreto Legislativo 30 luglio 1999, n. 286 e ss.mm. “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 e ss.mm. “Norme generali sull’ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche”;
- Decreto Legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 e ss.mm. “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 e ss.mm. “Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell’illegalità nella pubblica amministrazione”;
- Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - titolo II: “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”;
- Disposizioni normative e di prassi ministeriale in materia e disciplina del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza PNRR;
- Linee guida ANAC.

### Disciplina Provinciale ed Aziendale

- Legge provinciale 23 luglio 2010, n. 16 - Tutela della salute in provincia di Trento;
- Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025 – 2027 (adozione con deliberazione del Consiglio di Direzione n. 3 di data 30/12/2024);

Regolamento di Organizzazione APSS (adozione con deliberazione del Direttore Generale n. 221 del 21/04/2022 ed approvazione con deliberazione di Giunta Provinciale n. 857 di data 13/05/2022 e successive modifiche ed integrazioni);

Regolamenti contabili riguardanti l’organizzazione ed il funzionamento APSS (adozione con deliberazione del Direttore Generale n. 618 di data 20/12/2018 ed approvazione con deliberazione della Giunta Provinciale n. 208 di data 15/02/2019).

|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          |                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|  <p><i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i><br/>Provincia Autonoma di Trento</p> | <p><b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b></p> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          | Pagina 16 di 25                            |

## **ALLEGATO N. 1**

### **Mappatura dei processi aziendali**

1. Acquisizione dei contributi provinciali del fondo sanitario provinciale e del fondo per l'assistenza integrata
2. Gestione delle sperimentazioni, ricerche cliniche, ricerche sanitarie finalizzate e progetti di ricerca
3. Prestazioni di specialistica ambulatoriale
4. Prestazioni di pronto soccorso
5. Controlli sanitari ufficiali
6. Prestazioni di ricovero in SSP
7. Attività e prestazioni erogate in regime di LP
8. Cessione di sangue ed emoderivati
9. Gestione della mobilità attiva
10. Gestione dei contratti di approvvigionamento di beni ed acquisizione di servizi, compresi quelli di logistica aziendale
11. Acquisizione di prestazioni sanitarie da soggetti accreditati con il SSP
12. Acquisizione di prestazioni sanitarie da Istituti Speciali
13. Rimborsi e contributi diversi (ad associazioni e ad assistiti per cure all'estero) e indennizzo di cui alla legge 210/92
14. Gestione della mobilità passiva
15. Gestione delle imposte, tasse, versamenti contributivi (previdenziali, assicurativi, ecc.) e ritenute a personale dipendente, fiscalmente assimilato e convenzionato con il SSP
16. Gestione e trattamento giuridico ed economico del personale dipendente, collaboratori fiscalmente assimilati a lavoro dipendenti, borse di studio
17. Formazione interna ed esterna del personale
18. Gestione e sviluppo del patrimonio immobiliare e impiantistico (IT escluso)
19. Gestione e sviluppo del patrimonio impiantistico e attrezzature dell'area IT
20. Gestione delle attrezzature sanitarie
21. Generazione e chiusura progetto di bilancio
22. Attività di ispezione di igiene e sanità pubblica e veterinaria
23. Rilascio autorizzazioni / pareri preventivi (non correlati alla persona)
24. Attività di vaccinazione, rilascio certificazioni per patenti e certificazioni sanitarie (relative alla persona)
25. Programmazione fabbisogno e gestione delle gare di acquisto di beni e servizi
26. Gestione del contenzioso

|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          |                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|  <p><i>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</i><br/>Provincia Autonoma di Trento</p> | <p><b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b></p> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          | Pagina 17 di 25                            |

## **ALLEGATO N. 2:**

### **Analisi impatto nuovo SIA**

1. Controllo di conformità contrattuale (contratto, convenzione, provvedimento che autorizza la spesa)
2. Entrata Merce come fatto di gestione da cui scaturisce la rilevazione del costo (debito per fatture da ricevere)
3. Gestione dei visti quale tracciatura ed attestazione formale di conformità da parte di funzioni individuate dalla normativa (RUP, DEC, DL), ovvero derivanti dal ruolo di responsabilità della struttura di merito, ovvero dall'attribuzione diretta al funzionario referente da parte del Dirigente/Direttore
4. Ordine Elettronico: verifica presenza per tutte le casistiche che non deroghino in maniera legittima all'obbligo NSO per l'approvvigionamento di beni, l'acquisizione di servizi o l'effettuazione di lavori, sulla base di quanto previsto dalle linee guida ministeriali
5. Sistema delle regole e controllo tracciato fattura elettronica: controlli di coerenza del corredo logistico, contabile, contrattuale e fiscale della fattura elettronica
6. Sistema rifiuti fattura elettronica: richiamo alla casistica prevista dalla normativa in tema di rifiuto della fattura elettronica
7. Controllo delle fatture dei dispositivi medici, con particolare riferimento ai casi di difformità del codice tipo/codice valore tra ordine APSS ed indicazione in fattura (riflesso sul payback dei D.M.)
8. Pagamenti a beneficiari diversi: controlli per la casistica in cui il pagamento avviene a beneficiario diverso da quello che ha emesso la fattura, per titolo contrattuale, normativo o su indicazione e titolo giuridico definito dall'amministrazione finanziaria, previdenziale o giudiziaria
9. Pagamenti su fatture contestate e note credito: controlli sulla liquidabilità del debito, contestazione formale, richiesta/emissione di note di accredito
10. Profili utenti con comunicazione ai responsabili: verifica coerenza profilo di abilitazione e compatibilità con il gruppo acquisti e con il Servizio di merito.
11. Gestione anagrafiche BP fornitori, con particolare riferimento al raggruppamento di riferimento
12. Gestione dell'abbinamento Entrata Merce con Entrata/Registrazione Fattura
13. Definizione delle procedure di liquidazione fatture e gestione cruscotto
14. Attivazione dei controlli CIG CUP - associazione c/c dedicato anche in relazione al PNRR

|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   |                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <br><b>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</b><br><b>Provincia Autonoma di Trento</b> | <b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   | Pagina 18 di 25                            |

### ALLEGATO N. 3a

#### Rapporto di Audit PNRR (schema tipo)

|                                                                                                                                                                         |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  <b>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</b><br>Provincia Autonoma di Trento     |  |
| <b>AZIENDA PROVINCIALE PER I SERVIZI SANITARI</b><br><b>RAPPORTO AUDIT PROGETTI PNRR    ORDINARIO <input type="checkbox"/>   STRAORDINARIO <input type="checkbox"/></b> |  |
| <b>STRUTTURA AZIENDALE SOTTOPOSTA A VERIFICA</b>                                                                                                                        |  |
| <b>PERSONALE STRUTTURA/SERVIZIO PRESENTE</b>                                                                                                                            |  |
| <b>GRUPPO AUDIT</b>                                                                                                                                                     |  |
| <b>DATA e SEDE AUDIT</b>                                                                                                                                                |  |
| <b>OBIETTIVO DELL'AUDIT</b>                                                                                                                                             |  |
| <b>RAPPORTI AUDIT PRECEDENTI</b>                                                                                                                                        |  |

#### ATTIVITA' DI ANALISI E VERIFICA DELLE LINEE DI PROGETTO PNRR

| INDICATORE                                                                                                                                     | VALORE                                  | NOTE                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>METODOLOGIA ATTIVITA SVOLTE:</b>                                                                                                            |                                         |                                                  |
| <b>DOCUMENTI DI SPESA:</b>                                                                                                                     |                                         |                                                  |
| <b>OPERATORI ABILITATI ACCESSO REGIS</b>                                                                                                       |                                         |                                                  |
| <b>CATEGORIA FORNITURA:</b>                                                                                                                    |                                         |                                                  |
| <b>CATEGORIA fornitore: (BP - Business Partner )</b>                                                                                           |                                         |                                                  |
| <b>TIPOLOGIA ACQUISTO E DOCUMENTI DI SPESA: (i numeri assegnati verranno richiamati nel rapporto di audit ai fini di una corretta lettura)</b> | 1)     ...<br>2)     ...<br>3)     .... | Sottoposte a verifica nr. ____ linee di progetto |

|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   |                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <br><b>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</b><br><b>Provincia Autonoma di Trento</b> | <b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   | Pagina 19 di 25                            |

La funzione di Audit del Servizio Fiscale e Gestione Spese ha effettuato il \_\_\_\_ accesso per un monitoraggio di riesame sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo del R.U.P., verificando, tra l'altro, l'assetto organizzativo, le procedure di selezione delle operazioni, l'informativa ai beneficiari, i sistemi di conservazione dei documenti relativi alle spese e agli audit, i sistemi di raccolta, registrazione e conservazione dei dati ai fini del monitoraggio, la gestione finanziaria, il rispetto dei principi sottesi alla gestione dei finanziamenti PNRR e le verifiche di gestione (audit di sistema).

Di seguito **check list** documentazione da acquisire e relativa verifica effettuata, per rispondere ai seguenti 6 criteri adottati:

- 1) Corruzione
- 2) Frode
- 3) Conflitto di interessi
- 4) Riciclaggio
- 5) Doppio finanziamento
- 6) Rispetto DNSH

| ATTESTAZIONE                                                                                                                                                                      | SUSSISTENZA OBBLIGO | SOGGETTO SOTTOSCRITTO RE                  | VERIFICA EFFETTUATA ED EVENTUALI ANNOTAZIONI |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Dichiarazione relativa al rispetto degli obblighi PNRR ai fini della rendicontazione delle spese di progetto<br>(Allegato 2 della Guida Pratica ReGiS, Missione 6 del 23/06/2023) | SI                  | RUP                                       | SI/NO<br>Annotazioni:<br>_____               |
| Assenza di doppio finanziamento<br>(Allegato 4 della Guida Pratica ReGiS, Missione 6 del 23/06/2023)                                                                              | SI                  | RUP                                       | SI/NO<br>Annotazioni:                        |
| Assenza conflitto di interessi (titolare effettivo/ rappr.legale, procuratore, etc.)<br>(Allegato 8 della Guida Pratica ReGiS, Missione 6 del 23/06/2023)                         | SI                  | OPERATORE ECONOMICO/SOGGETTO REALIZZATORE | SI/NO<br>Annotazioni:                        |
| Assenza conflitto di interessi (personale impiegato)<br>(Allegato 9 della Guida Pratica ReGiS, Missione 6 del 23/06/2023)                                                         | SI                  | RUP/DEC                                   | SI/NO<br>Annotazioni:                        |
| Riconducibilità delle fatture ai progetti finanziati al PNRR - Missione 6 Salute<br>(Allegato 12 della Guida Pratica ReGiS, Missione 6 del 23/06/2023)                            | SI                  | RUP                                       | SI/NO<br>Annotazioni:                        |
| Rendiconto di progetto in ReGiS                                                                                                                                                   | SI                  | RUP                                       | SI/NO<br>Annotazioni:                        |
| Regolarità amministrativo-contabile in ReGiS                                                                                                                                      | SI                  | RUP                                       | SI/NO<br>Annotazioni:                        |



|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   |                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <br><b>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</b><br><b>Provincia Autonoma di Trento</b> | <b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   | Pagina 20 di 25                            |

|                                                                                      |                         |                                           |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|
| Titolare effettivo in ReGiS                                                          | SI                      | OPERATORE ECONOMICO/SOGGETTO REALIZZATORE | SI/NO<br>Annotazioni: |
| Rispetto principio DNSH (Circolari RGS n. 32 del 30/12/2021 e n. 33 del 13/10/2022 ) | Verifica scheda tecnica | FORNITORE, con verifica del RUP           | SI/NO<br>Annotazioni: |

### VERIFICHE sulle LINEE di PROGETTO SELEZIONATE

Nr. \_\_ LINEA DI SPESA/PROGETTO:

#### PARTE DESCRITTIVA

|                                                                                                   |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Data ordine d'acquisto:                                                                           |  |
| Numero ordine d'acquisto:                                                                         |  |
| Codice commessa/convenzione:                                                                      |  |
| Obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari (nome istituto di credito, IBAN, c/c dedicato):   |  |
| Nominativo Responsabile Unico Progetto (RUP):                                                     |  |
| Codice Unitario Progetto (CUP):                                                                   |  |
| Codice Identificativo Gara (CIG):                                                                 |  |
| Consegna del bene (ddt di trasporto):                                                             |  |
| Codifica dell'articolo:                                                                           |  |
| Libro cespiti:                                                                                    |  |
| Scadenza pagamento fattura:                                                                       |  |
| Mandato di pagamento: (numero, data, importo, split payment, ecc.)                                |  |
| Beneficiario di pagamento: (eventuale titolo di riconoscimento al credito/incasso)                |  |
| Versamento IVA all'erario:                                                                        |  |
| Certificato di Regolare Esecuzione (data di emissione, sottoscrizione, ecc.):                     |  |
| Verbale di collaudo ed accettazione merce (data, sottoscrizione, ecc.):                           |  |
| Verifica regolarità erariale e contributiva (Agenzia delle Entrate e Riscossioni e portale DURC): |  |
| Scheda tecnica del fornitore (clausola DNSH):                                                     |  |
| Rispetto delle tempistiche (eventuale scheda Agenas, data pubblicazione, scadenza, ecc.):         |  |
| Criticità con i Fornitori:                                                                        |  |
| Rendicontazione delle spese in REGIS (stato, inserimento dati e documentazione, ecc.):            |  |

|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   |                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <br><b>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</b><br><b>Provincia Autonoma di Trento</b> | <b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   | Pagina 21 di 25                            |

### DESCRIZIONE DI NON CONFORMITA'/ANOMALIE

| LINEA di spesa/<br>progetto | DESCRIZIONE              |
|-----------------------------|--------------------------|
| Nr. __)                     | <i>PARTE DESCRITTIVA</i> |

### SUGGERIMENTI/RACCOMANDAZIONI E AZIONI MIGLIORATIVE/CORRETTIVE/PREVENTIVE

| LINEA di spesa/<br>progetto | DESCRIZIONE              | RACCOMANDAZIONI                                                                                                                                          |
|-----------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nr. __)                     | <i>PARTE DESCRITTIVA</i> | <input type="checkbox"/> CRITICA<br><input type="checkbox"/> IMPORTANTE<br><input type="checkbox"/> RACCOMANDATA<br><input type="checkbox"/> FACOLTATIVA |

### CONSIDERAZIONI FINALI E PROGRAMMAZIONE ATTIVITA' SUCCESSIVE

Il Gruppo di Audit ritiene opportuno effettuare il prossimo Audit entro il \_\_\_\_\_, al fine di effettuare un riesame dei suggerimenti operativi e di tracciatura nel rispetto dei principi PNRR sopra evidenziati. Nel prossimo incontro potrà essere verificata la rendicontazione su REGIS in scadenza al \_\_\_\_\_, previo consolidamento condiviso e finalizzato con il Dirigente del \_\_\_\_\_, RUP delle linee di spesa oggetto di Audit, oltre a prevedere controlli su altre acquisizioni/approvvigionamenti finanziati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

### DICHIARAZIONE DI RISERVATEZZA

Il gruppo di Audit sottoscrive l'impegno alla riservatezza su tutte le informazioni acquisite durante l'Audit attraverso le interviste o attraverso le evidenze oggettive, note, documenti ed i contenuti di questo rapporto ed assicura che esse non saranno divulgate a terzi senza autorizzazione.

|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   |                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <br><b>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</b><br><b>Provincia Autonoma di Trento</b> | <b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   | Pagina 22 di 25                            |

### **ALLEGATO N. 3b**

#### **Rapporto di Audit CICLO PASSIVO (schema tipo)**

|                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</b><br>Provincia Autonoma di Trento   |                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>AZIENDA PROVINCIALE PER I SERVIZI SANITARI</b><br><br><b>RAPPORTO AUDIT INTERNO    ORDINARIO <input type="checkbox"/>   STRAORDINARIO <input type="checkbox"/></b> |                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>STRUTTURA AZIENDALE SOTTOPOSTA A VERIFICA</b>                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>PERSONALE STRUTTURA/SERVIZIO PRESENTE</b>                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>GRUPPO AUDIT</b>                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>DATA e SEDE AUDIT</b>                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>OBIETTIVO DELL'AUDIT</b>                                                                                                                                           | verifica processo amministrativo contabile – rispetto normativa fiscale trasparenza e prevenzione corruzione – efficacia dell'azione amministrativa – valutazione rischi processo contabile – valutazione impatto nuovo SIA e analisi profili utenti |
| <b>RAPPORTI AUDIT PRECEDENTI</b>                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                      |

#### *PARTE DESCRITTIVA*

|                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ATTIVITA' DI ANALISI E VERIFICA DELLE PROCEDURE AMMINISTRATIVO-CONTABILI</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------|

| INDICATORE                       | VALORE                                                           | NOTE                                         |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| METODOLOGIA ATTIVITA' SVOLTE     | Intervista al personale della struttura – analisi documentazione | Documenti selezionati per categoria di spesa |
| DOCUMENTI CONTABILIZZATI         |                                                                  | Riferimento periodo : anno ____              |
| OPERATORI ABILITATI LIQUIDAZIONE |                                                                  |                                              |



**PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO  
2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI  
PROCESSI AZIENDALI,  
CON PARTICOLARE RIFERIMENTO  
AL CICLO AMMINISTRATIVO-  
CONTABILE ED AL PNRR**

Deliberazione DG n. 141 di data  
27/02/2025

Revisione 1

Pagina 23 di 25

|                                                                                                                                          |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| CATEGORIA FORNITURA                                                                                                                      |  |  |
| CATEGORIA FORNITORI<br>BP (Business Partner)                                                                                             |  |  |
| TIPOLOGIA ACQUISTO E<br>DOCUMENTI DI SPESA<br>(i numeri assegnati verranno<br>richiamati nel verbale ai fini di una<br>corretta lettura) |  |  |

## Analisi Ciclo Passivo

## PARTE DESCRITTIVA

### Tabella documenti contabili oggetto di selezione effettuata a campione

[illegible]**VERIFICHE sulle LINEE di SPESA SELEZIONATE**

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>Nr. ) LINEA DI SPESA:</b> |  |
|------------------------------|--|

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Data ordine d'acquisto:</b>      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Numero ordine d'acquisto:</b>    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Codice commessa/convenzione:</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Tipologia di ordine</b>          | <input type="checkbox"/> Beni<br><br><input type="checkbox"/> Servizi <input type="checkbox"/> J cdc (centro di costo) senza Entrata Merce<br><br><div style="margin-left: 150px;"><input type="checkbox"/> K cdc (centro di costo) con acquisizione prestazione</div><br><br>(Valore/prestazione) |

|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          |                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|  <p><b>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</b><br/>Provincia Autonoma di Trento</p> | <p><b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b></p> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                          | Pagina 24 di 25                            |

|                                                                                                          |                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Consegna del bene (ddt di trasporto):</b>                                                             | <b>Carico Entrata Merce:</b><br><input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO<br>Data _____ |
| <b>Per Ordini di Servizi a J :</b><br><b>Gestione Contabilità Analitica (COAN)</b>                       | Periodo competenza: dal __/__/__ al __/__/__<br>Centro di costo (cdc): _____                          |
| <b>Obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari (nome istituto di credito, IBAN, c/c dedicato):</b>   |                                                                                                       |
| <b>Codice Unitario Progetto (CUP):</b>                                                                   |                                                                                                       |
| <b>Codice Identificativo Gara (CIG):</b>                                                                 |                                                                                                       |
| <b>Nominativo Responsabile Unico Progetto (RUP):</b>                                                     |                                                                                                       |
| <b>Codifica dell'articolo:</b>                                                                           |                                                                                                       |
| <b>Libro cespiti:</b>                                                                                    |                                                                                                       |
| <b>Scadenza pagamento fattura:</b>                                                                       | __/__/__                                                                                              |
| <b>Mandato di pagamento (numero, data, importo, split payment, ecc.):</b>                                |                                                                                                       |
| <b>Beneficiario di pagamento:</b><br>(eventuale titolo di riconoscimento al credito/ incasso)            |                                                                                                       |
| <b>Versamento IVA all'erario:</b>                                                                        |                                                                                                       |
| <b>Certificato di Regolare Esecuzione</b><br>(data di emissione, sottoscrizione, ecc.):                  |                                                                                                       |
| <b>Verbale di collaudo ed accettazione merce</b><br>(data, sottoscrizione, ecc.):                        |                                                                                                       |
| <b>Verifica regolarità erariale e contributiva (Agenzia delle Entrate e Riscossioni e portale DURC):</b> |                                                                                                       |

|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   |                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <br><b>Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari</b><br><b>Provincia Autonoma di Trento</b> | <b>PIANO ANNUALE DELL'ESERCIZIO 2025 PER L'ATTIVITÀ DI AUDIT DEI PROCESSI AZIENDALI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL CICLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE ED AL PNRR</b> | Deliberazione DG n. 141 di data 27/02/2025 |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   | Revisione 1                                |
|                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   | Pagina 25 di 25                            |

|                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ANALISI IMPATTO</b><br><br><b>NUOVO SISTEMA INFORMATIVO AMMINISTRATIVO CONTABILE</b><br><br><b>E VERIFICA PROFILI UTENTI ABILITATI</b> |
| <i>PARTE DESCRITTIVA</i>                                                                                                                  |

|                                                |
|------------------------------------------------|
| <b>DESCRIZIONE DI NON CONFORMITA'/ANOMALIE</b> |
|------------------------------------------------|

| LINEA di spesa                                                                                | Descrizione              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Nr. __)                                                                                       | <i>PARTE DESCRITTIVA</i> |
| <b>SUGGERIMENTI/RACCOMANDAZIONI MIGLIORATIVE/CORRETTIVE/PREVENTIVE</b> <b>E</b> <b>AZIONI</b> |                          |

| LINEA di spesa | Descrizione              | Raccomandazioni                                                                                                                                          |
|----------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nr. __)        | <i>PARTE DESCRITTIVA</i> | <input type="checkbox"/> CRITICA<br><input type="checkbox"/> IMPORTANTE<br><input type="checkbox"/> RACCOMANDATA<br><input type="checkbox"/> FACOLTATIVA |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>CONSIDERAZIONI FINALI E PROGRAMMAZIONE ATTIVITA' SUCCESSIVE</b><br><br>Il Gruppo di Audit ritiene opportuno effettuare il prossimo Audit entro il _____, al fine di effettuare un riesame delle osservazioni che a titolo collaborativo e di miglioramento e tracciatura procedurale sono parti integranti e sostanziali del presente elaborato, previo consolidamento condiviso e finalizzato con il Dirigente del Servizio. |
| <b>DICHIARAZIONE DI RISERVATEZZA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

Il gruppo di Audit sottoscrive l'impegno alla riservatezza su tutte le informazioni acquisite durante l'Audit attraverso le interviste o attraverso le evidenze oggettive, note, documenti ed i contenuti di questo rapporto ed assicura che esse non saranno divulgate a terzi senza autorizzazione.