ALER Azienda Lombarda per l'Edilizia Residenziale Bergamo Lecco Sondrio

Regione Lombardia

REGOLAMENTO DI INTERNAL AUDIT

Documento	Approvato con Provvedimento del Presidente
Regolamento di Internal Audit	N° 47 del 09/10//2026

REGOLAMENTO DI INTERNAL AUDIT

Sommario

ART. 1 – Regolamento di Internal Audit e definizione dell'attività di Internal Auditing (IA) 3
ART. 2 - Inquadramento Normativo 3
ART. 3 - La Funzione Internal Audit 4
Art. 4 - Controlli 5
ART. 5 - Risorse interne e posizionamento organizzativo 6
ART. 6 - I principi etici, le regole di condotta, e gli standard internazionali 7
ART. 7 – il Manuale di Internal Audit 7
ART. 8- Il Risk-Assessment 7
ART. 9 – il Piano di Internal Audit 7
ART. 10 – Internal Audit Charter e Mandato di Audit 8
ART. 11 – Disposizioni finali 8

REGOLAMENTO DI INTERNAL AUDIT

ART. 1 – Regolamento di Internal Audit e definizione dell'attività di Internal Auditing (IA)

ALER Bergamo-Lecco-Sondrio, come stabilito nella D.G.R. X/ 3122 del 06/02/2015 "Direttive alle aziende lombarde per l'edilizia residenziale (ALER) per l'anno 2015" approva, con Provvedimento del Presidente n° 28 del 11 luglio 2016 un proprio Regolamento di Internal Audit e adotta il Manuale di Internal Auditing Regionale approvato con DDUO Sistema dei Controlli e Coordinamento Organismi indipendenti n. 2822 del 03/04/2013.

L'approvazione del Regolamento ottempera alle disposizioni di Regione Lombardia in materia.

Il presente regolamento ha per oggetto l'attività di Internal Auditing che, così come definita dall'Institute of Internal Auditors, è "un'attività indipendente e 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 e sistemico, che genera valore aggiunto in quanto finalizzato a valutare e migliorare i processi di controllo, di gestione del rischio e di corporate governance."

La funzione di Internal Audit ha il compito di assistere il management nelle attività di verifica e valutazione periodica del sistema di controllo interno e deve garantire un monitoraggio dei rischi adeguato in rapporto all'organizzazione ed alle attività svolte dall'Azienda Lombarda per l'Edilizia Residenziale di Bergamo-Lecco-Sondrio, conformandosi agli standard internazionali e di condotta Etica dei quali si specificherà in seguito.

Lo scopo dell'Internal audit è quello di fornire un giudizio professionale su funzionamento e affidabilità del sistema di controllo interno dell'ente relativamente ai processi esposti a rischio.

ART. 2 - Inquadramento Normativo

I riferimenti normativi dell'avvio ed istituzione della funzione di Internal Audit, negli enti facenti parte del Sistema Regione (di seguito SIREG), sono i seguenti :

Normativa Regionale

- art. 1 della L.R.30/2006 con cui è stato istituito il Sistema regionale e sono stati definiti i soggetti che lo costituiscono, tra cui le Aziende lombarde per l'edilizia residenziale (ALER), come individuato nell'allegato A1 sezione II art. 1 ;
- art. 48 della L.R. n. 1/2008 dello Statuto d'autonomia della Lombardia il quale stabilisce che le funzioni amministrative riservate alla Regione possono essere esercitate anche tramite enti dipendenti, aziende, agenzie e altri organismi, istituiti e ordinati con legge regionale e sottoposti al controllo e vigilanza della Regione;
- art. 58 della L.R. n. 1/2008 dello Statuto d'autonomia della Lombardia denominato "Controlli";
- art. 1 della L.R. n. 17/2014 " Disciplina del Sistema dei controlli interni ai sensi dell'art. 58 dello Statuto d'autonomia della Lombardia con il quale, al comma 3 stabilisce che " La Giunta regionale promuove, altresì, la rete degli uffici di Internal Auditing degli enti di cui al presente comma e ne sostiene la formazione.";

- art. 2 della L.R. n. 17/2014 specifica che la Giunta regionale si avvale di una funzione di Internal Audit (poi declinata all'art. 6) e assicura il rispetto degli adempimenti della Legge 190/2012 e s.m.i.;

- art. 6 della L.R. n. 17/2014 "Funzione di audit" contiene la previsione di una funzione di audit interno autonomo per valutare l'efficacia del sistema dei controlli interni e verificare i sistemi di gestione e controllo degli enti del sistema regione;

- D.G.R. X/1272 del 24/01/2014 " Direttive alle aziende lombarde per l'edilizia residenziale (ALER) per l'anno 2014";nella sezione Regole dell'area Organizzazione e Personale per ciascuna Aler entro i novanta giorni successivi alla fusione, è prevista "l'istituzione di apposite strutture di Internal audit ";

- D.G.R. IX/2524 del 24/11/2014 "Vigilanza e controllo sugli enti del sistema regione ai sensi dell'art. 1,commi 1-bis e 5-quater, l.r. 30/2006 n.30, con la quale viene definita la Rete delle strutture di Internal Auditing (rete IA) fra Regione Lombardia e soggetti Sireg;

- D.G.R. X/ 3122 del 06/02/2015 "Direttive alle aziende lombarde per l'edilizia residenziale (ALER) per l'anno 2015" con la quale viene richiesta l'approvazione del Regolamento e del Manuale di Internal Auditing";

- Manuale di Internal Audit di Regione Lombardia approvato con Decreto della Direzione Generale - Presidenza n. 7968 del 05.06.2025.

Normativa interna dell' ente

- Provvedimento del Presidente di ALER Bergamo-Lecco-Sondrio n. 15/2015 del 26/02/2015 "Presa d'atto delle Direttive alle Aziende Lombarde per l'Edilizia Residenziale Pubblica (ALER) per l'anno 2015";

- Provvedimento del Presidente di ALER Bergamo-Lecco-Sondrio n. 11/2016 in data 08/03/2016 "aggiornamento del nominativo con funzione di Responsabile di Internal Auditing dell'ALER di Bergamo-Lecco-Sondrio ed approvazione del Regolamento di Internal Auditing dell'Azienda adottando il manuale di Internal Auditing Regionale approvato con DDUO Sistema dei Controlli e Coordinamento Organismi indipendenti n. 2822 del 03/04/2013".

- Provvedimento del Presidente di ALER Bergamo - Lecco - Sondrio n° 28 del 11 luglio 2016 *"Approvazione del Regolamento di Internal Audit".*

ART. 3 - La Funzione Internal Audit

L'Internal Audit è una funzione indipendente di supporto alla Presidenza e alla Direzione aziendale per il raggiungimento dei propri obiettivi ed il miglioramento continuo dei sistemi di gestione e controllo.

ALER Bergamo-Lecco-Sondrio, facente parte del Sistema Regionale (Sireg), ha nominato una propria Funzione di Internal Audit, in ossequio alle iniziative adottate da Regione Lombardia finalizzate alla promozione e valorizzazione della "rete di Internal Audit" (rete IA), sul presupposto della professionalità, autonomia e indipendenza delle strutture dedicate.

In tale ottica, la Funzione di Internal Audit di ALER Bergamo-Lecco-Sondrio, riserva una quota della propria attività annuale a supporto della pianificazione regionale, accordandosi con la competente struttura regionale di audit.

La quota di pianificazione viene convenuta annualmente e in misura variabile, avendo riguardo alla natura di ALER Bergamo - Lecco - Sondrio, alle attività core e a quelle affidate, alle risorse organizzative e al grado di sviluppo raggiunto dal sistema di controllo interno di ALER.

Con riferimento alla suddetta rete IA fra Regione Lombardia e soggetti Sireg, si ricorda l'introduzione della D.G.R. IX/2524 del 24/11/2014 "Vigilanza e controllo sugli enti del sistema regione ai sensi dell'art. 1, commi 1-bis e 5-quater, l.r. 30/2006 n. 30", approvando i seguenti documenti :

- Allegato A "Modalità di esercizio del controllo sugli enti del sistema regionale, ai sensi art. 1 commi 1-bis e 5 -quater l.r. 27/12/2006 n.30"
- Allegato B " Criteri differenziali"
- Allegato C " Mappa dei controlli in applicazione dei criteri differenziali"

Viene dunque a configurarsi un modello organizzativo secondo il quale, Regione Lombardia, sul presupposto della professionalità, autonomia e indipendenza delle strutture dedicate, si avvale degli uffici IA istituiti dai singoli soggetti Sireg, al fine di assicurare adeguati presidi di vigilanza e controllo, nell'interesse della collettività e della tenuta del sistema regione.

Art. 4 - Controlli

ALER Bergamo-Lecco-Sondrio si adopera, anche tramite l'adozione del presente Regolamento e l'istituzione e operatività della propria Funzione di Internal Audit, al fine di agevolare i controlli effettuati da Regione sui soggetti Sireg.

A tal proposito, si evidenzia che il suddetto controllo è finalizzato al perseguimento di obiettivi di efficacia, efficienza ed economicità, caratterizzandosi come strumento qualificato e di orientamento del sistema di gestione.

Il controllo regionale sugli enti si ispira ai seguenti criteri:

- continuità e sistematicità. I controlli non sono occasionali né episodici, ma si svolgono con regolarità ed in modo articolato;
- graduazione dei rischi. I controlli sono prioritariamente indirizzati nelle aree a maggior esposizione a rischio;
- economicità e celerità. I controlli devono contemperare costi e benefici, anche in termini di tempo.

Il controllo regionale non sostituisce e non duplica i controlli interni di ALER Bergamo-Lecco-Sondrio: si aggiunge o si avvale dei controlli interni in un'ottica di cooperazione nel comune interesse perseguito al miglioramento del sistema di gestione e controllo.

Il modello dei controlli regionali sugli enti è articolato in:

- controllo sulle operazioni
- controllo di sistema o di audit

Il controllo sulle operazioni può essere di tipo **preventivo, concomitante o successivo** e concerne:

- gli atti, ovvero statuti, delibere, piani e programmi, convenzioni;
- l'attuazione degli indirizzi regionali;
- il bilancio;

- le attività ovvero finanziamenti, progetti, controllo di gestione e controllo qualità.

I controlli di questo tipo, attengono ai profili della regolarità amministrativa, tecnica, contabile e di esecuzione.

Il controllo di sistema o di audit invece verifica i sistemi di controllo e di gestione per il miglioramento dell'organizzazione e dei risultati con lo scopo di fornire un giudizio professionale sul funzionamento e sull'affidabilità dei sistemi di controllo interno adottati dall'ente.

ART. 5 - Risorse interne e posizionamento organizzativo

Per ALER Bergamo-Lecco-Sondrio, nel rispetto di quanto indicato nelle Direttive Regionali X/3122 del 06/02/2015 è stata istituita la Funzione di Internal Audit .

Affinché l'attività di auditing possa essere efficace, occorre un "ambiente di controllo adeguato" ovvero, come previsto dagli standard in materia, una configurazione organizzativa ed istituzionale appropriata in merito al posizionamento della relativa struttura che dovrà riportare al massimo vertice dell'ente e dovrà essere dotata di adeguate risorse.

Si realizza indipendenza organizzativa efficace, secondo lo Standard 7.1 "Indipendenza organizzativa", quando il Responsabile dell'Internal Audit riferisce funzionalmente al Direttore Generale ed al Presidente.

Esempi di riporto funzionale comportano che il Direttore Generale:

- approvi il Budget e il piano delle risorse di Internal audit;
- riceva comunicazione dal responsabile Internal Audit in merito ai risultati dell'attività svolta rispetto al piano e ad altre questioni;
- approvi le decisioni relative alla nomina e all'esonero del responsabile di Internal Audit;
- effettui opportune verifiche con il management e il responsabile Internal audit per stabilire se sono presenti limitazioni non appropriate dell'ambito di copertura e delle risorse.

Esempi di riporto funzionale comportano che il Presidente:

- approvi il Charter ed il Mandato di Internal Audit;
- approvi il Piano di attività (Piano di Audit) basato sulla valutazione dei rischi.

Caratteristiche:

L'Internal Auditor deve possedere caratteristiche personali necessarie per un efficace espletamento degli incarichi di audit. Deve avere una rapidità di comprensione delle diverse situazioni organizzative dell'ente, capacità di analisi e sintesi, elevato senso dell'etica ed integrità morale, atteggiamento mentale di obiettività, attitudine ai rapporti interpersonali e capacità di comunicazione, conoscenza delle tecniche "problem solving" e determinazione sul conseguimento degli obiettivi affidati.

Formazione:

Il personale addetto alla funzione deve essere adeguatamente formato. L'esigenza formativa si sviluppa lungo due direttrici separate: la formazione professionale di audit e la formazione generale di conoscenza dell'ente, con riguardo all'attività, all'organizzazione e alle regole interne.

A tal proposito, il personale addetto alla Funzione di Internal Audit di ALER Bergamo-Lecco-Sondrio si può avvalere delle forme di accompagnamento e supporto e formazione messe a disposizione dalla Struttura di Audit di Regione Lombardia.

Come stabilito nelle Direttive regionali la funzione di Internal Audit deve essere dotata di risorse umane e finanziarie adeguate, in particolare deve essere garantito un processo di formazione e sviluppo delle professionalità impiegate.

Potrà inoltre, essere valutata l'opportunità di avvalersi di un supporto esterno per lo svolgimento delle attività, qualora lo si ritenga necessario per la carenza di risorse all'interno della Funzione, fatti salvi i vincoli di budget.

ART. 6 - I principi etici, le regole di condotta, e gli standard internazionali

L' attività svolta dalla Funzione di Internal Auditing si conforma:

- ai Global Internal Audit Standards dell'Institute of Internal Auditors (reperibili nel sito istituzionale dell'associazione https://www.aiiaweb.it/knowledge-center/standard/2024-global-internal-audit-standards);
- alla normativa regionale in materia di audit;
- ai principi contenuti nel presente Regolamento di Internal Audit, nel Manuale di Internal Audit, nel Mandato di Internal Audit e nell'Internal Audit Charter oltre alle altre norme interne specifiche.

ART. 7 – il Manuale di Internal Audit

Il Manuale di Internal Audit di Aler Bergamo-Lecco-Sondrio descrive i principi, le procedure, le metodologie e di strumenti di lavoro utilizzati dalla funzione di Internal Audit in coerenza col Manuale di Internal Audit di Regione Lombardia approvato con Decreto della Direzione Generale - Presidenza n. 7968 del 05.06.2025

L'adozione e gli aggiornamenti del Manuale di Internal Audit di Aler Bergamo-Lecco-Sondrio sono approvati con determinazione del Direttore Generale su proposta del Responsabile Internal Audit aziendale.

ART. 8- Il Risk-Assessment

Il Risk Assessment è un processo sistemico di identificazione e valutazione dei rischi, svolto dalla funzione di Internal audit, che consente di individuare le aree maggiormente esposte a quei rischi che potrebbero pregiudicare il raggiungimento degli obiettivi posti dal management dell'ente.

Il rischio è la possibilità di non raggiungere gli obiettivi prefissati dall'ente.

Il Risk - Assessment è l'attività preliminare alla formazione dei Piani di audit.

ART. 9 – il Piano di Internal Audit

Il Piano di Internal audit consiste nella definizione sistemica degli interventi di audit da attuare sulla base dei rischi prioritari individuati con il Risk - Assessment.

Il Piano di Internal Audit definisce le azioni e/o procedure che saranno verificate nell'anno ed individua i correlati centri di responsabilità.

Le modalità di gestione del Piano di Internal Audit sono disciplinate nel Manuale di Internal Audit di ALER Bergamo-Lecco-Sondrio, cui si rimanda.

ART. 10 – Internal Audit Charter e Mandato di Audit

L'Internal Audit Charter definisce le finalità, i poteri e le competenze della funzione di Internal Audit e ne conferisce Mandato per il raggiungimento degli obiettivi fissati. Definisce la nomina e/o la revoca del Responsabile di Internal Audit (RIA) che avviene con determinazione del Direttore Generale.

L'Internal Audit Charter, e le sue revisioni, sono approvati e aggiornati dal Presidente, su proposta del Responsabile Internal Audit (RIA).

ART. 11 – Disposizioni finali

Il presente regolamento sostituisce il precedente "Regolamento di Internal Audit dell'Aler di Bergamo Lecco Sondrio" approvato con Provvedimento del Presidente n° 28 del 11 luglio 2016.