

#### 4.1 Fasi del processo di internal auditing

L'attuazione di un Audit interno comprende essenzialmente le seguenti fasi:

- Pianificazione
- Comunicazione
- Preparazione
- Esecuzione
- Registrazione
- Chiusura
- Archiviazione

come di seguito descritte:

Fase	Descrizione	Informazione documentata
Pianificazione	<p>La DIR e il RGSL pianificano annualmente gli audit interni utilizzando apposito modello.</p> <p>La pianificazione viene impostata considerando l'importanza dell'area, l'esito della precedente verifica, la complessità e/o criticità dei processi, la necessità di verificare l'efficacia di eventuali azioni correttive intraprese a fronte di non conformità rilevate in precedenti audit, oppure come conseguenza delle valutazioni emerse a seguito di verifiche da parte di enti esterni (Ente di Certificazione, ecc.).</p> <p>Nella pianificazione dell'audit viene indicato il periodo di effettuazione, i punti della Norma interessati e il Responsabile di Funzione che dovrà rispondere delle attività svolte. La data di esecuzione degli audit interni viene accordata con i diretti interessati.</p>	<p><b>MOD-920-A</b>                      "Programma di Audit"</p>

Fase	Descrizione	Informazione documentata
Comunicazione	Con almeno una settimana di anticipo, RGSL conferma via e-mail data e orario dell'audit interno alla Funzione interessata.	Mail di conferma

Fase	Descrizione	Informazione documentata
Preparazione	<p>Il RGSL prepara il piano dello specifico Audit (PdA), che serve essenzialmente come guida operativa all'indagine, fa da promemoria delle evidenze oggettive e costituisce un riferimento per la successiva stesura del rapporto di audit (RdA).</p> <p>In occasioni di verifiche su oggetti relativi a vaste popolazioni, RGSL stabilisce i criteri di campionamento applicabili e determina la numerosità del campione (quante verifiche realizzare) soggetto a verifica.</p>	<p><b>MOD-920-B</b>                      "Piano di audit"</p> <p><b>MOD-920-C</b>                      "Rapporto di audit"</p>