Ordinanza del Consiglio dei PF sull'Audit interno del settore dei PF¹

del 5 febbraio 2004 (Stato 1° settembre 2018)

Il Consiglio dei PF,

visto l'articolo 35^ater capoverso 2 della legge del 4 ottobre 1991² sui PF,³
ordina:

Art. 1 Compiti dell'Audit interno⁴

¹ Il servizio «Audit interno» cura la revisione interna dei PF e degli istituti di ricerca del settore dei PF.⁵

² L'Audit interno valuta in particolare i processi di gestione dei rischi, i sistemi di direzione e di controllo, nonché i processi di governance e contribuisce al loro miglioramento.⁶

^{2bis} Nell'adempimento dei suoi compiti si attiene agli standard riconosciuti a livello internazionale dell'*Institute of Internal Auditors (IIA)*^{7,8}.

³ Non rientra nelle competenze dell'Audit interno la vigilanza finanziaria sul Consiglio dei PF e sulla sua segreteria generale.

Art. 2 Statuto dell'Audit interno

¹ L'Audit interno opera in modo autonomo e indipendente.

² È subordinato al presidente del Consiglio dei PF.⁹

RU 2004 1421

¹ Nuovo testo giusta il n. I dell'O del Consiglio dei PF del 4 lug. 2007, in vigore dal 1° ago. 2007 (RU **2007** 3481).

² **RS 414.110**

³ Nuovo testo giusta il n. I dell'O del Consiglio dei PF del 5 lug. 2018, in vigore dal 1° set. 2018 (RU **2018** 2959).

⁴ Nuova espr. giusta il n. I dell'O del Consiglio dei PF del 4 lug. 2007, in vigore dal 1° ago. 2007 (RU **2007** 3481). Di detta mod. è stato tenuto conto in tutto il presente testo.

⁵ Nuovo testo giusta il n. I dell'O del Consiglio dei PF del 5 lug. 2018, in vigore dal 1° set. 2018 (RU **2018** 2959).

⁶ Nuovo testo giusta il n. I dell'O del Consiglio dei PF del 4 lug. 2007, in vigore dal 1° ago. 2007 (RU **2007** 3481).

⁷ Disponibile sul sito dell'Associazione svizzera di revisione interna, www.svir.ch.

⁸ Introdotto dal n. I dell'O del Consiglio dei PF del 5 lug. 2018, in vigore dal 1° set. 2018 (RU **2018** 2959).

⁹ Nuovo testo giusta il n. I dell'O del Consiglio dei PF del 4 lug. 2007, in vigore dal 1° ago. 2007 (RU **2007** 3481).

Art. 3¹⁰ Comitato di audit¹¹

¹ La vigilanza sull'Audit interno è esercitata da un comitato (comitato di audit) istituito ai sensi dell'articolo 18 del regolamento interno del 17 dicembre 2003¹² del Consiglio dei PF.

² Il responsabile dell'Audit interno partecipa alle sedute del comitato di audit.

Art. 4 Diritti e obblighi dell'Audit interno

¹ L'Audit interno gode di un diritto illimitato all'informazione. Esso può consultare tutti gli atti ed esigere informazioni indispensabili all'adempimento dei suoi compiti. Si assicura di disporre di tutte le informazioni riguardanti i fatti, i progetti e le istruzioni importanti degli istituti del settore dei PF.

² Svolge i suoi compiti con competenza, diligenza e discrezione.

³ Esso non ha il diritto d'impartire istruzioni. Non gli sono delegati compiti di tipo operativo.

Art. 5 Norme di revisione interna e criteri di vigilanza finanziaria

¹ L'Audit interno cura la revisione interna secondo norme riconosciute.

² I criteri della vigilanza finanziaria sono la regolarità, il rispetto del diritto vigente, la redditività e l'efficacia.

³ Mediante verifiche della redditività si accerta se le risorse sono impiegate in modo parsimonioso, se il rapporto tra costi e benefici è favorevole e se le uscite finanziarie producono gli effetti desiderati.

Art. 6¹³ Programma di revisione e verifiche speciali

¹ L'Audit interno propone ogni anno un programma di revisione. Il programma è approvato dal comitato di audit.¹⁴

² Il comitato di audit autorizza le verifiche speciali richieste dai PF e dagli istituti di ricerca.

Art. 7 Rapporto

¹ L'Audit interno allestisce un rapporto per ogni revisione effettuata. In esso sono contenuti i risultati delle verifiche e le raccomandazioni emanate.

¹⁰ Nuovo testo giusta il n. I dell'O del Consiglio dei PF del 23 mar. 2005, in vigore dal 1° mag. 2005 (RU **2005** 1825).

¹¹ Nuova espr. giusta il n. I dell'O del Consiglio dei PF del 4 lug. 2007, in vigore dal 1° ago. 2007 (RU **2007** 3481). Di detta mod. è stato tenuto conto in tutto il presente testo.
RS 414.110.2

¹³ Nuovo testo giusta il n. I dell'O del Consiglio dei PF del 23 mar. 2005, in vigore dal 1° mag. 2005 (RU **2005** 1825).

¹⁴ Nuovo testo giusta il n. I dell'O del Consiglio dei PF del 5 lug. 2018, in vigore dal 1° set. 2018 (RU **2018** 2959).

² Il rapporto di revisione è inviato al presidente del PF oppure al direttore dell'istituto di ricerca le cui finanze sono state oggetto di verifica. Il presidente del Consiglio dei PF e i membri del comitato di audit ricevono una copia di ogni rapporto.¹⁵

³ L'Audit interno stende alla fine dell'anno un rapporto d'attività destinato al comitato di audit.¹⁶

Art. 8 Procedura in caso di contestazione

¹ I PF e gli istituti di ricerca esprimono per scritto il loro parere sulle raccomandazioni emanate dall'Audit interno entro i termini stabiliti.

² Se il parere diverge in modo significativo dalle raccomandazioni oppure se consta che importanti raccomandazioni non sono state attuate, l'Audit interno sottopone il caso al comitato di audit unitamente ad una proposta scritta.¹⁷

³ Le decisioni del comitato di audit vengono comunicate all'Audit interno.¹⁸

Art. 9 Entrata in vigore

La presente ordinanza entra in vigore il 1° aprile 2004.

¹⁵ Nuovo testo giusta il n. I dell'O del Consiglio dei PF del 5 lug. 2018, in vigore dal 1° set. 2018 (RU **2018** 2959).

¹⁶ Nuovo testo giusta il n. I dell'O del Consiglio dei PF del 5 lug. 2018, in vigore dal 1° set. 2018 (RU **2018** 2959).

¹⁷ Nuovo testo giusta il n. I dell'O del Consiglio dei PF del 23 mar. 2005, in vigore dal 1° mag. 2005 (RU **2005** 1825).

¹⁸ Nuovo testo giusta il n. I dell'O del Consiglio dei PF del 5 lug. 2018, in vigore dal 1° set. 2018 (RU **2018** 2959).