# CHECK LIST DI AUTOVALUTAZIONE

|  |
| --- |
| **ORGANISMO CONTROLLATO: Autorità di Audit** |

# PERIODO CONTABILE DI RIFERIMENTO:01.7.202\_ – 30.6.202\_

# CONTROLLO EFFETTUATO DA:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| RC 11) Adeguata separazione delle funzioni e indipendenza funzionale tra l'autorità di audit (e qualsiasi organismo che svolga attività di audit sotto la responsabilità dell'autorità di audit su cui l'autorità di audit si basa e supervisiona, se del caso) e le altre autorità del programma e attività di audit svolte conformemente agli standard di audit riconosciuti a livello internazionale | | | |
| n | Domande specifiche | Risposte | Annotazioni |
| **1** | Esiste una descrizione della funzione di audit che contempli, in linea con le norme di audit riconosciute a livello internazionale, almeno:  risorse di audit sufficienti, compreso il personale e la definizione di qualifiche/esperienze sufficienti per soddisfare tutti i requisiti di audit (anche per il responsabile dell'AA), tenendo conto del numero, delle dimensioni e della complessità dei programmi interessati;  orientamenti scritti e procedure adeguate per lo svolgimento degli audit (ad esempio manuale di audit e liste di controllo);  lo sviluppo professionale continuo, compresi i requisiti di formazione;  accordi scritti (o altri documenti appropriati) che stabiliscano i compiti delegati/esternalizzati e il monitoraggio e la supervisione esercitati dall'AA in tali casi. | **SI  NO  NP** |  |
| **2** | L'AA e qualsiasi organismo di audit che svolge attività di audit sotto la sua responsabilità è funzionalmente indipendente dalle altre autorità del programma/soggetti controllati (ossia l'AdG e i loro IB, nonché l'autorità incaricata della funzione contabile, se diversa dall'AdG). Le procedure di audit in atto garantiscono la prevenzione dei conflitti di interesse. | **SI  NO  NP** |  |
| **3** | Esiste un'adeguata strategia di audit, in linea con il modello di cui all'allegato XXII dell'RDC, che comprende, tra l'altro, la supervisione e l'esame della qualità del lavoro di audit. L'AA garantisce che l'organismo o gli organismi di audit che svolgono attività di audit sotto la sua responsabilità rispettino pienamente la strategia di audit e gli standard di audit riconosciuti a livello internazionale.  L'AA prepara una documentazione di audit sufficientemente dettagliata da fornire una chiara comprensione del lavoro di audit svolto, degli elementi probatori ottenuti e delle conclusioni raggiunte. La documentazione di audit comprende in particolare liste di controllo/documenti di lavoro appropriati che riguardano tutti i processi sottoposti ad audit, comprese le operazioni, i requisiti fondamentali dei sistemi di gestione e controllo e la contabilità. | **SI  NO  NP** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RC 12) Adeguati audit di sistema** | | | |
| **7** | Gli audit di sistema sono eseguiti in conformità con la strategia di audit del programma o dei programmi e sulla base di una metodologia di audit consolidata, che comprende un'analisi dei rischi e test di controllo, conforme agli standard di audit accettati a livello internazionale. | **SI  NO  NP** |  |
| **8** | Sono rispettate le richieste del Criterio di valutazione 12.2 della METHODOLOGICAL NOTE1  FOR THE ASSESSMENT OF MANAGEMENT AND CONTROL SYSTEMS IN THE MEMBER STATES | **SI  NO  NP** |  |
| **9** | Sono in atto procedure adeguate che garantiscono che l'AA trasmetta le relazioni di audit del sistema alla Commissione non appena si conclude la procedura in contraddittorio con il soggetto controllato. | **SI  NO  NP** |  |
| **10** | L'AA dispone di procedure efficaci per il follow-up e il monitoraggio dell'attuazione delle raccomandazioni e delle misure correttive risultanti dalle relazioni di audit del sistema (compresi gli audit della CE e della Corte dei conti europea). | **SI  NO  NP** |  |
| **11** | Le fasi degli audit di sistema sono adeguatamente documentate? | **SI  NO  NP** |  |
| **12** | Le check-list sono adeguate allo svolgimento delle verifiche da svolgere su tutti i requisiti chiave dei sistemi di gestione e controllo? | **SI  NO  NP** |  |
| **13** | Le eventuali raccomandazioni e criticità rilevate nello svolgimento dell’audit di sistema sono state risolte? | **SI  NO  NP** |  |
| **14** | Esistono procedure efficaci per controllare l'attuazione delle raccomandazioni e delle misure correttive risultanti dai rapporti di audit? | **SI  NO  NP** |  |
| **15** | Sono presenti elementi probatori sufficienti per poter verificare il grado di affidabilità ottenuto dagli audit di sistema? | **SI  NO  NP** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RC 13) Adeguati Audit delle operazioni** | | | |
| **16** | Gli audit delle operazioni sono effettuati conformemente alla strategia di audit del programma o dei programmi e riguardano le spese dichiarate alla Commissione nel periodo contabile sulla base di un campione di cui all’art. 49, paragrafo 1 o paragrafo 10 del Reg. 2021/1059, rappresentativo e basato su metodi di campionamento statistico che consente all'AA di redigere un giudizio di audit affidabile. La metodologia di campionamenton nel caso previsto dall’art. 49 paragrafo 10 del Reg. (UE) 2021/1059, è in linea con l'articolo 79 dell'RDC e con il regolamento delegato (UE) 2023/67 della Commissione. | **SI  NO  NP** |  |
| **17** | Ove applicabile, l'AA conserva un'adeguata documentazione, anche per illustrare il processo seguito per garantire un campione rappresentativo. | **SI  NO  NP** |  |
| **18** | Gli audit delle operazioni sono effettuati sulla base di documenti giustificativi e riguardano la legittimità e la regolarità delle spese dichiarate alla Commissione, la codifica nel sistema contabile, l'affidabilità degli indicatori di output e di risultato dichiarati alla Commissione, il pagamento del contributo pubblico al beneficiario entro 80 giorni e l'audit trail.  Inoltre, gli audit delle operazioni verificano che l'operazione sia stata selezionata conformemente ai criteri di selezione del programma, che non sia stata materialmente completata o pienamente attuata prima che il beneficiario abbia presentato la domanda di finanziamento nell'ambito del programma, che sia stata attuata conformemente alla decisione di approvazione e che abbia soddisfatto, al momento dell'audit, tutte le condizioni applicabili relative alla sua funzionalità, utilizzo e obiettivi da raggiungere. | **SI  NO  NP** |  |
| **19** | Gli audit delle operazioni comprendono una verifica in loco dell'attuazione materiale dell'operazione solo se, sulla base del giudizio professionale degli auditor, il tipo di operazione lo richiede per sostenere solide conclusioni di audit. | **SI  NO  NP** |  |
| 20 | L'AA dispone di procedure efficaci per il follow-up e il monitoraggio dell'attuazione delle raccomandazioni e delle misure correttive derivanti dagli audit delle operazioni. | **SI  NO  NP** |  |
| 21 | Gli audit delle operazioni hanno verificato l'accuratezza e la completezza delle corrispondenti spese registrate dall'Autorità di Certificazione nel suo sistema contabile, nonché la riconciliazione tra i dati, a ogni livello della pista di controllo? | **SI  NO  NP** |  |
| 22 | Le fasi degli audit delle operazioni sono opportunamente documentate? | **SI  NO  NP** |  |
| 23 | Le check-list sono adeguate allo svolgimento degli audit sulle operazioni? | **SI  NO  NP** |  |
| 24 | Le eventuali raccomandazioni e criticità rilevate nello svolgimento dell’audit delle operazioni sono state risolte? | **SI  NO  NP** |  |
| 25 | Esistono procedure efficaci per controllare l'attuazione delle raccomandazioni e delle misure correttive risultanti dai rapporti di audit? | **SI  NO  NP** |  |
| **26** | Gli importi determinati nei rapporti di audit quali impatti finanziari sulle irregolarità rilevate, sono stati opportunamente verificati nell’ambito dell’audit dei conti? | **SI  NO  NP** |  |
| **27** | Qualora i problemi riscontrati appaiano di carattere sistemico e pertanto tali da comportare un rischio per altre operazioni nel quadro del programma operativo, l'AdA ha implementato ulteriori esami, compresi, se necessario, audit supplementari, per definire l'entità di tali problemi e ha raccomandato le misure correttive necessarie? | **SI  NO  NP** |  |
| **28** | Esistono procedure efficaci per controllare l'attuazione delle raccomandazioni e delle misure correttive scaturenti dagli audit relativi alle operazioni. | **SI  NO  NP** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RC 14) Adeguati Audit dei conti** | | | |
| **28** | Gli audit dei conti sono effettuati dall'AA conformemente all'articolo 48, paragrafo 5, del Reg. 2021/1059 e alla strategia di audit di cui all'articolo 78, paragrafo 1, dell'RDC? | **SI  NO  NP** |  |
| **29** | Sono rispettate le richieste del Criterio di valutazione 14.2 della METHODOLOGICAL NOTE FOR THE ASSESSMENT OF MANAGEMENT AND CONTROL SYSTEMS IN THE MEMBER STATES | **SI  NO  NP** |  |
| **30** | Gli audit dei conti sono effettuati in conformità con le norme di revisione riconosciute a livello internazionale. Gli audit dei conti sono adeguatamente documentati attraverso documenti di lavoro, in particolare check list appropriate, e documenti giustificativi. Il fascicolo di audit e la documentazione di audit riflettono adeguatamente il lavoro di audit svolto e forniscono una base appropriata e sufficiente per la relazione di audit e il parere dell'AA in relazione alla completezza, all'accuratezza e alla veridicità dei conti. Consentono inoltre al controllo interno della qualità e ai revisori esterni di concludere sulla portata e sulla sufficienza dei controlli. | **SI  NO  NP** |  |
| **31** | L’attività svolta è stata basata sulla valutazione dei requisiti chiave relativi all'AdC? | **SI  NO  NP** |  |
| **32** | Ai fini del parere di audit, l'AdA ha verificato che tutti gli elementi prescritti dall'articolo 48 paragrafo 5 del Reg. 2021/1059 e 63 paragrafo 6 del Reg. 1046/2018 siano stati correttamente inclusi nei conti e trovino corrispondenza nei documenti contabili giustificativi conservati da tutte le autorità o da tutti gli organismi competenti e dai beneficiari? | **SI  NO  NP** |  |
| **33** | L’audit dei conti si è basato sugli standard di audit riconosciuti a livello internazionale? | **SI  NO  NP** |  |
| **34** | Le fasi dell’audit dei conti sono state opportunamente documentate nella relativa check-list? | **SI  NO  NP** |  |
| **35** | L’AdA si è dotata di procedure efficaci per controllare l'attuazione delle raccomandazioni e delle misure correttive risultanti dall’audit dei conti, compresa la verifica che le rettifiche finanziarie si riflettano nei conti? | **SI  NO  NP** |  |

|  |
| --- |
| RC 15) Procedure adeguate per l'emissione di un parere di audit affidabile e per la preparazione del rapporto annuale di controllo |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| n |  | Risposte | Annotazioni |
| **36** | Sono in atto procedure adeguate per garantire che l'AA esprima un giudizio di audit indipendente e affidabil in merito a) alla completezza, all'accuratezza e alla veridicità dei conti, ii) alla legittimità e regolarità delle spese (ove applicabile) per le quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione e incluse nei conti e iii) al corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo istituito, rispecchiando le conclusioni tratte dagli audit dei sistemi, dagli audit delle operazioni e dagli audit dei conti e conformemente al modello di cui all'allegato XIX dell'RDC.  L'AA conserva prove e documenti sufficienti su come ha ottenuto il livello di garanzia espresso nella RAC. | **SI  NO  NP** |  |
| **37** | Sono in atto procedure adeguate per garantire che l'AA fornisca una relazione annuale di controllo completa (RAC) che corrobori il parere annuale di audit e stabilisca una sintesi delle risultanze, compresa un'analisi della natura, della portata, delle cause profonde e, in particolare,ove applicabile, se il tasso di errore totale segnalato è rilevante, dell'impatto degli errori. Le procedure garantiscono un'adeguata segnalazione nella RAC delle carenze nei sistemi e delle azioni correttive proposte e attuate; tutti gli errori rilevati sono adeguatamente segnalati e trattati, ove applicabile, in considerazione del tasso di errore totale e del tasso di errore residuo risultanti per le spese iscritte nei conti presentati alla Commissione conformemente al modello di cui all'allegato XX dell'RDC. | **SI  NO  NP** |  |
| **38** | Qualora le carenze riscontrate appaiano di natura sistemica e comportino pertanto un rischio per altre operazioni nell'ambito del programma, sono istituite procedure adeguate per garantire che l'autorità di audit i) svolga ulteriori esami, compresi, se necessario, audit supplementari per stabilire l'entità di tali problemi, ii) raccomandi le azioni correttive necessarie e iii) presenti le misure adottate, compresa una quantificazione delle spese irregolari e delle relative rettifiche finanziarie | **SI  NO  NP** |  |
| **39** | L'AdA ha attuato procedure volte a garantire che la RAC ed il parere di audit siano presentati alla Commissione entro il termine del 15 febbraio di ogni anno? | **SI  NO  NP** |  |

|  |
| --- |
| CONCLUSIONI |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Data compilazione:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  Trasmessa al DG con nota prot. n. del | **Firma:** |