



Piano di Formazione Nazionale - PFN 2024

Modulo 4

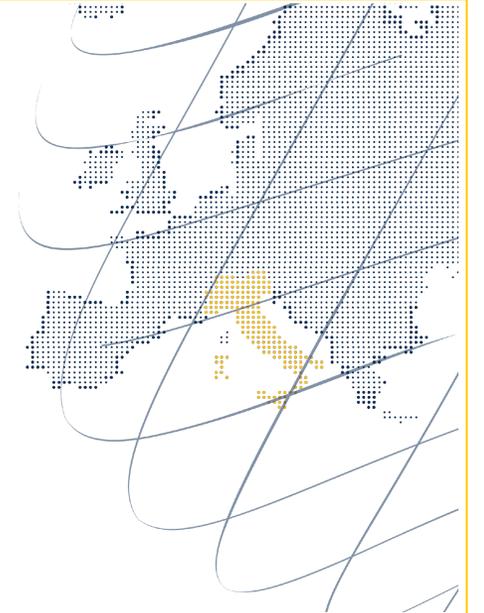
LABORATORIO

“E-Learning di Approfondimento dei Fondi SIE”

**UL 4 - “Controllo: approfondimento tematico sulle attività dell’Autorità di audit»
II PARTE – Audit di Sistema**

Il Modulo 4 si pone i seguenti obiettivi:

- Fornire **approfondimenti tematici** sugli strumenti attuativi della politica di coesione;
- Trasferire **competenze specialistiche** su alcuni dei processi di attuazione, monitoraggio, controllo e valutazione degli impatti dei fondi SIE;
- Supportare **azioni concrete** di sinergia tra i beneficiari delle Regioni coinvolte nell'attuazione del PNES per costruire politiche di sistema.



Audit di Sistema

Audit di Sistema: Finalità



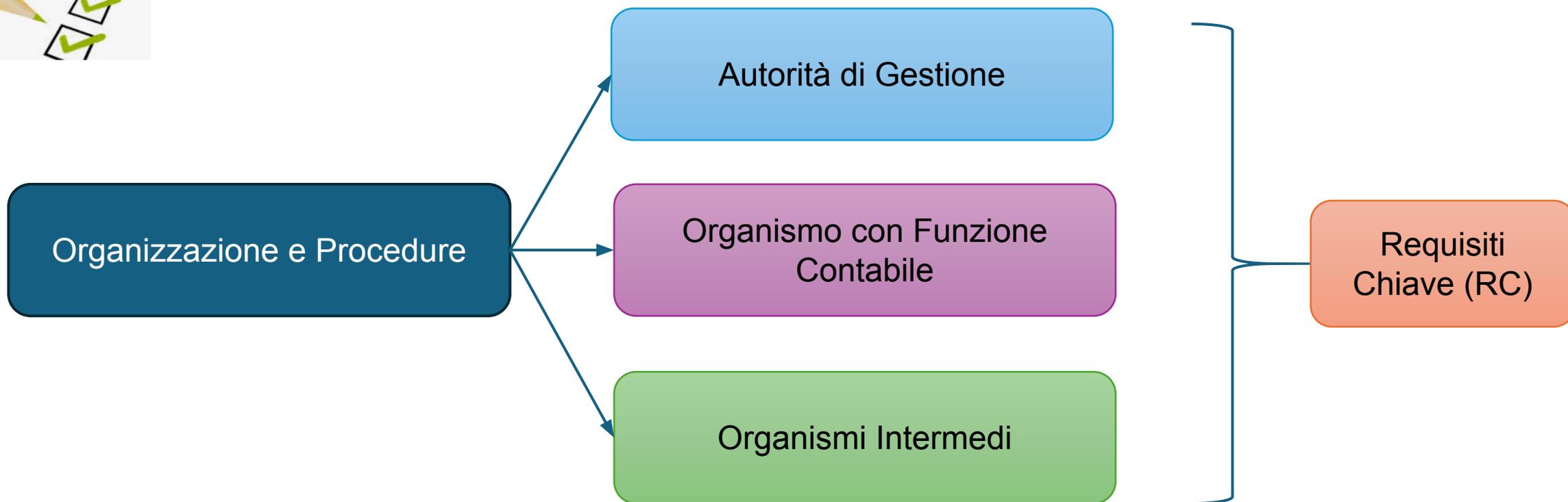
FINALITÀ: VERIFICA DELL'EFFICACE FUNZIONAMENTO DEL SISTEMA DI GESTIONE E CONTROLLO

VALUTAZIONE DI AFFIDABILITÀ DEL SISTEMA DI GESTIONE E CONTROLLO CONCRETAMENTE ADOTTATO



DIMENSIONAMENTO DEL CAMPIONE DI OPERAZIONI DA SOTTOPORRE A CONTROLLO

Oggetto della Verifica



**Requisiti
Chiave (RC)**

*Requisiti Fondamentali dei sistemi di gestione e controllo – articolo 69 par. 1
Allegato XI*

ID	Requisiti Fondamentali	Organismi/Autorità Interessati
11	Adeguate separazione delle funzioni e indipendenza funzionale tra l'autorità di audit (e gli eventuali organismi che svolgono le attività di audit sotto la responsabilità dell'autorità di audit sui quali l'autorità di audit fa affidamento ed esercita supervisione, se del caso) e le altre autorità del programma e il lavoro di audit eseguito secondo i principi di audit riconosciuti a livello internazionale.	Autorità di Audit
12	Audit adeguati dei sistemi	Autorità di Audit
13	Audit adeguati delle operazioni	Autorità di Audit
14	Audit adeguati dei conti	Autorità di Audit
15	Procedure adeguate per l'emissione di un parere di audit affidabile e per la preparazione della relazione annuale di controllo	Autorità di Audit

Requisito chiave 12: Criteri di Valutazione

Requisito Chiave 12: Adeguati Audit di sistema Articoli 77 (1), (3) e (5), 78 (1), 81(3), 83(b), Annex XIII, XX e XXII CPR

Criterio di Valutazione	Descrizione
CV 12.1 Articles 77(1), 78(1), 81(3), 83(b), Annex XXII CPR	<p>Gli audit di sistema vengono eseguiti tempestivamente, in conformità con una strategia di audit e sulla base di una metodologia di audit consolidata che include un'analisi dei rischi e test di controllo, che è conforme agli standard di audit accettati a livello internazionale. Esiste una versione separata dei documenti di cui sopra per gli anni in cui il sistema proporzionato rafforzato viene applicato per uno o più programmi come stabilito all'articolo 83 dell'Regolamento Recante Dispositivi Comuni (2021/1060), ove applicabile.</p>

Requisito chiave 12: Criteri di Valutazione

Requisito Chiave 12: Adeguati Audit di sistema Articoli 77 (1), (3) e (5), 78 (1), 81(3), 83(b), Annex XIII, XX e XXII CPR

Criterio di Valutazione	Descrizione
Cv 12.2 Article 78(1), Annex XXII CPR	<p>L'ambito dell'audit copre i requisiti fondamentali dei sistemi di gestione e di controllo utilizzati dagli organismi pertinenti (AG, organismo che svolge funzioni contabili e OI, nonché organismi che attuano strumenti finanziari), individuati nella strategia di audit dell'AA, conformemente al modello stabilito nell'allegato XXII dell'CPR.</p> <p>L'AdA può inoltre svolgere audit di sistema su aree tematiche specifiche, quali (elenco non esaustivo):</p> <ol style="list-style-type: none"> a. qualità della selezione dei progetti da parte dell'autorità di gestione o dell'organismo intermedio; b. qualità e quantità delle verifiche amministrative e di gestione in loco, compresa la valutazione del rischio ex-ante effettuata dall'AG/OI per tali verifiche, nonché aspetti specifici quali le norme sugli appalti pubblici, le norme sugli aiuti di Stato o i requisiti ambientali; c. costituzione e attuazione di strumenti finanziari; d. funzionamento e sicurezza dei sistemi elettronici e loro connessione al sistema elettronico di scambio di dati della Commissione; e. affidabilità dei dati sulle prestazioni relativi a obiettivi e tappe intermedie e all'avanzamento del programma nel raggiungimento dei suoi obiettivi; f. Rettifiche finanziarie (e detrazioni dai conti); g. Attuazione di misure antifrode efficaci e proporzionate e di misure per la prevenzione e l'individuazione dei conflitti di interesse.

Requisito chiave 12: Criteri di Valutazione

Requisito Chiave 12: Adeguati Audit di sistema Articoli 77 (1), (3) e (5), 78 (1), 81(3), 83(b), Annex XIII, XX e XXII CPR

Criterio di Valutazione	Descrizione
CV 12.3 Article 69(6), Annex XIII CPR	Gli audit dei sistemi sono adeguatamente documentati attraverso la documentazione di audit e i documenti di supporto. La documentazione di audit include in particolare checklist di controllo/documenti di lavoro appropriati che trattano tutti i requisiti chiave dei sistemi di gestione e controllo oggetto di audit. Il fascicolo e la documentazione di audit forniscono una base adeguata e sufficiente per la relazione di audit e le conclusioni dell'AdA e consentono al riesame interno della qualità e ai revisori esterni di trarre conclusioni sull'estensione e l'adeguatezza dei controlli.
Cv 12.4 Article 77(5), Annex XX CPR	Sono in atto procedure appropriate che assicurano che l'AdA trasmetta alla Commissione le relazioni di audit dei sistemi non appena la procedura in contraddittorio con il soggetto controllato è stata conclusa e la relazione finale di audit è stata emessa.
Cv 12.5 Article 77(3) CPR	L'AdA dispone di procedure efficaci per il follow-up e il monitoraggio dell'attuazione delle raccomandazioni e delle misure correttive risultanti dalle sue relazioni di audit e da quelle dell'UE.