

***Allegato I - Fase I - Checklist relativa all'analisi dei requisiti
per la designazione delle Autorità di Audit***

Checklist di analisi dei requisiti per la designazione delle Autorità di Audit

Scheda anagrafica	
Programma/i interessato/i:	Operativo/i
<hr/>	
Autorità di Audit proposta:	
<hr/>	
Amministrazione proponente/i:	
<hr/>	
<hr/>	
<i>Estremi della Nota di proposta di designazione dell'Autorità di Audit e di eventuali note di aggiornamento:</i>	
<hr/>	
<hr/>	
<hr/>	
<i>Si veda la Relazione sulla designazione dell'Autorità di Audit per l'elenco dei documenti esaminati.</i>	
Elenco documenti inviati	
<hr/>	
<hr/>	
<hr/>	
Esecutore dell'analisi:	
<hr/>	
Data inizio verifica	
Data fine verifica	
<i>Si veda la Relazione sulla designazione dell'Autorità di Audit per le conclusioni dell'analisi.</i>	
Note	
<hr/>	
<hr/>	
<hr/>	
Data	Firma
.....

Checklist di analisi dei requisiti per la designazione delle Autorità di Audit
CONDIZIONI NECESSARIE PER PROCEDERE ALL'ANALISI DEI REQUISITI DELLE AUTORITÀ DI AUDIT

Al fine di procedere all'analisi dei requisiti per la designazione delle Autorità di Audit, verrà preliminarmente verificata la presenza di tutte le condizioni di seguito indicate.

Pertanto, le risposte alle domande seguenti potranno essere esclusivamente:

SI

NO

CONDIZIONE		Note	La condizione è presente?
Proposta di designazione dell'Autorità di Audit e documentazione necessaria all'analisi			
1	L'Autorità di Audit è individuata in una proposta di designazione dell'Amministrazione competente?		
2	La proposta di designazione dell'Autorità di Audit rinvia agli Artt. 72, 73, 74, 122 e 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013?		
3	La proposta di designazione dell'Autorità di Audit precisa se sia prevista un'Autorità di Audit unica per più PO, ove applicabile (Art. 123 del Regolamento (UE) n. 1303/2013)?		
4	La nomina del responsabile dell'Autorità di audit avverrà con provvedimento di un Organo di vertice dell'Amministrazione attraverso decreto/delibera ?		
5	Sussiste una documentazione, fornita dall'Amministrazione competente, tale da permettere l'analisi dei requisiti dell'Autorità di Audit?		
Requisiti di indipendenza organizzativa e funzionale - Condizioni applicabili a tutti i PO			
	La proposta di designazione dell'Autorità di Audit prevede il rispetto del principio di indipendenza tra Autorità di Audit, Autorità di Gestione, Autorità di Certificazione, Organismi Intermedi e Beneficiari?		
6	In particolare, ai fini della valutazione dell'indipendenza funzionale dell'AdA, vengono presi in considerazione i seguenti elementi: <ul style="list-style-type: none"> • indipendenza di tipo gerarchico e funzionale rispetto ai centri di gestione, ovvero rispetto a tutte le funzioni operative connesse con la gestione del/i PO; • obbligatorietà per l'AdA di riferire ai vertici dell'Amministrazione presso la quale sono incardinate l'AdG e l'AdC, in modo da assicurare in ogni momento la conoscenza da parte dei vertici stessi del livello di rischio/criticità riguardanti l'attuazione del/i PO per l'assunzione dei provvedimenti conseguenti; nel caso in cui l'Autorità di Audit sia interna all'Amministrazione dovranno essere presenti ed evidenziati i collegamenti diretti con i vertici della stessa; • qualifica funzionale dell'AdA che, in base al sistema di gestione e controllo adottato nel contesto dell'organizzazione dell'Amministrazione, garantisca l'indipendenza della stessa AdA dall'AdG e dell'AdC; • incarico del responsabile dell'AdA esercitato da personale con qualifica dirigenziale e con esperienza maturata nel settore dell'audit e/o dei Fondi Strutturali; • indipendenza della retribuzione/compenso/progressioni di carriera del responsabile dell'AdA e dei collaboratori dall'influenza delle altre Autorità/Organismi del SiGeCo del PO. 		
	Si prevede una formale individuazione (nel provvedimento di nomina) delle situazioni di incompatibilità/confittualità del ruolo di responsabile dell'Autorità di audit e di componente della relativa struttura, in relazione ad altri rapporti/cariche e funzioni ricoperte dagli interessati, ivi compreso l'obbligo di dichiarazione a carico del responsabile, dei dipendenti o dei collaboratori dell'AdA a comunicare tempestivamente all'Amministrazione ogni caso di conflitto d'interesse o di incompatibilità che dovesse sorgere, anche successivamente, in ragione dell'attività affidata?		
7	E' prevista una dichiarazione del responsabile dell'Autorità di audit in merito all'osservanza delle disposizioni sull'incompatibilità (Art. 53 D.Lgs. 165/2001 e D.Lgs n. 39/2013) e l'obbligo di astensione dall'attività e di segnalazione in caso di conflitto di interessi (Art. 6-bis L. 241/90).		
Requisiti di indipendenza organizzativa e funzionale - Condizione aggiuntiva per i PO dell'Obiettivo Cooperazione territoriale europea			
8	Per i PO dell'Obiettivo CTE, sono previste disposizioni per assicurare che i revisori siano indipendenti dai controllori, competenti in materia di controllo di I livello?		

Checklist di analisi dei requisiti per la designazione delle Autorità di Audit

RIEPILOGO DEI PUNTEGGI ATTRIBUITI ALL'AUTORITA' DI AUDIT PROPOSTA

Requisito	Soglia minima	Media dei punteggi attribuiti	La media dei punteggi attribuiti è pari o superiore alla soglia minima?
Requisiti relativi all'organizzazione dell'Autorità di Audit:			
Requisiti di indipendenza dei componenti dell'AdA e regole sui conflitti di interesse	0,50	0,00	NO
Requisiti relativi alla chiarezza e adeguatezza dell'attribuzione delle funzioni - Criteri applicabili a tutti i PO	0,50	#RIF!	#RIF!
Requisiti relativi alla chiarezza e adeguatezza dell'attribuzione delle funzioni - Criteri aggiuntivi per i PO dell'Obiettivo Cooperazione territoriale europea	0,50	#RIF!	#RIF!
Requisiti di adeguata e continuativa dotazione di risorse umane	0,50	0,00	NO
Requisiti di competenza e professionalità del personale	0,50	#RIF!	#RIF!
Requisiti relativi al coordinamento del lavoro di altri auditor	0,50	#RIF!	#RIF!
Requisiti relativi alle procedure dell'Autorità di Audit:			
Requisiti relativi alla corretta programmazione dei processi di attività	0,50	0,00	NO
Requisiti relativi alla corretta strumentazione per lo svolgimento degli audit	0,50	#RIF!	#RIF!
Requisiti relativi alla corretta documentazione degli audit e relativa archiviazione	0,50	0,00	NO
Requisiti relativi al sistema informativo dell'Autorità di Audit:			
Requisiti relativi alle funzionalità del sistema informativo di supporto alle attività delle Autorità di Audit	0,50	0,00	NO
Requisiti relativi all'accessibilità e alla sicurezza del sistema informativo	0,50	0,00	NO
Requisiti relativi allo scambio elettronico dei dati/informazioni	0,50	0,00	NO
Media complessiva	0,50	#RIF!	#RIF!

Checklist di analisi dei requisiti per la designazione delle Autorità di Audit

LEGENDA DELLA CHECKLIST

	Celle da completare a cura dell'esecutore dell'analisi
	Formule automatiche (si prega di non modificare tali celle)
	Parametri di riferimento delle formule
<ul style="list-style-type: none">• Regolamento (UE) n. 1303/2013 - Regolamento del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013, recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca compresi nel quadro strategico comune e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo e sul Fondo di coesione, e che abroga il regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio• Regolamento CTE - Regolamento (UE) n. 1299/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013, recante disposizioni specifiche per il sostegno del Fondo europeo di sviluppo regionale all'obiettivo di cooperazione territoriale europea• Regolamento FSE - Regolamento (UE) n. 1304/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013, relativo al Fondo sociale europeo e che abroga il regolamento (CE) n. 1081/2006 del Consiglio• Regolamento FESR - Regolamento (UE) n. 1301/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013, relativo a disposizioni specifiche concernenti il Fondo europeo di sviluppo regionale e l'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" e che abroga il regolamento (CE) n. 1080/2006• Regolamenti - Si fa riferimento all'insieme dei Regolamenti sulla Politica di coesione dell'UE 2014 - 2020• Regolamento finanziario - Regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012 del Parlamento Europeo e del Consiglio, del 25/10/2012, che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'Unione e che abroga il Regolamento (CE, Euratom) n. 1605/2002• PO - Programma Operativo• CE - Commissione Europea	

Checklist di analisi dei requisiti per la designazione delle Autorità di Audit
REQUISITI RELATIVI ALL'ADEGUATA ORGANIZZAZIONE DELLE AUTORITÀ DI AUDIT

Requisiti presi in esame e relative soglie minime:		Media dei punteggi ottenuti	La media dei punteggi ottenuti è pari o superiore alla soglia minima?	Punteggi attribuibili:		
Requisito:	Soglie minime			-1,00	0,50	1,00
Requisiti di indipendenza dei componenti dell'AdA e regole sui conflitti di interesse	0,50	0,00	NO	<i>Nota: ove l'elemento di analisi non sia applicabile all'Autorità di Audit in esame, non fornire alcuna indicazione nella colonna "Punteggio attribuito".</i>		
Requisiti relativi alla chiarezza e adeguatezza dell'attribuzione delle funzioni - Criteri applicabili a tutti i PO	0,50	0,00	NO			
Requisiti relativi alla chiarezza e adeguatezza dell'attribuzione delle funzioni - Criteri aggiuntivi per i PO dell'Obiettivo Cooperazione territoriale europea	0,50	#RIF!	#RIF!			
Requisiti di adeguata e continuativa dotazione di risorse umane	0,50	0,00	NO			
Requisiti di competenza e professionalità del personale	0,50	#RIF!	#RIF!			
Requisiti relativi al coordinamento del lavoro di altri auditor	0,50	#RIF!	#RIF!			

1 Requisiti di indipendenza dei componenti delle Autorità di Audit e regole sui conflitti di interesse				
	ELEMENTI DI ANALISI	Indicare con una X ove l'elemento di analisi NON sia applicabile all'Autorità di Audit in esame	Note	Punteggio attribuito
1	Si prevede di adottare procedure tali da assicurare che tutti i componenti dell'AdA stessa siano tenuti al rispetto dei principi di deontologia professionale (funzione di interesse pubblico, integrità e obiettività, competenza professionale e diligenza)?			
2	Si prevede di predisporre una documentazione utile all'AdA al fine di prevenire i rischi rilevanti per l'indipendenza dei suoi componenti nonché sulle misure adottate per limitare tali rischi (autoriesame, interesse personale, esercizio del patrocinio legale, familiarità, fiducia eccessiva o intimidazione)?			
3	Si prevede di definire procedure volte a documentare periodicamente l'assenza di situazioni di conflitto di interesse, da parte del dirigente e di tutti gli auditor, ivi compresa una dichiarazione che impegna il dipendente o collaboratore a comunicare tempestivamente all'Autorità di audit ogni caso di conflitto d'interesse che dovesse sorgere in ragione dell'attività di volta in volta affidata, in particolare se dovuto a tutti i rapporti, diretti o indiretti in atto?			
4	Si prevede di adottare specifici strumenti per la prevenzione o per la rilevazione di eventuali conflitti dei singoli?			
<i>Totale elementi di analisi non applicabili</i>		0,00	Media dei punteggi ottenuti	0,00

2 Requisiti relativi alla chiarezza e adeguatezza dell'attribuzione delle funzioni Criteria applicabili a tutti i PO			
ELEMENTI DI ANALISI	Indicare con una X ove l'elemento di analisi NON sia applicabile all'Autorità di Audit in esame	Note	Punteggio attribuito
1	È stato predisposto un organigramma della struttura dell'Autorità di Audit?		
2	È stato predisposto un funzionigramma dell'Autorità di Audit con l'indicazione delle attività assegnate a ciascuna posizione organizzativa?		
3	Le risorse dell'Autorità di Audit sono assegnate a specifiche attività o macroattività (ad esempio, esecuzione audit su interventi FESR, esecuzione audit su interventi FSE) e sono previste forme di coordinamento delle risorse operative?		
4	Sono previste procedure di controllo della qualità del lavoro svolto dalle diverse aree/auditor?		
5	Sono previste procedure interne di funzionamento, formalmente approvate, basate sui seguenti criteri operativi: • coordinamento, supervisione e revisione della qualità del lavoro degli auditor; • conformità agli standard di controllo internazionalmente riconosciuti del lavoro di auditor sia interni che esterni; • mantenimento da parte dell'Autorità di Audit della responsabilità completa e supervisione del lavoro degli auditor esterni.		
6	La proposta di designazione precisa se l'Autorità di Audit si avvalga già o intenda o meno avvalersi di auditor esterni cui attribuire parte del lavoro di audit e, in caso positivo, indica in particolare il numero degli auditor esterni e il periodo temporale in cui si prevede di adoperarli?		
Totale elementi di analisi non applicabili		0,00	Media dei punteggi ottenuti
			0,00

3				Requisiti di adeguata e continuativa dotazione di risorse umane			
ELEMENTI DI ANALISI		Indicare con una X ove l'elemento di analisi NON sia applicabile all'Autorità di Audit in esame	Note	Punteggio attribuito			
1	L'Autorità di Audit potrà avvalersi di un numero di risorse umane quantitativamente adeguato? (Per rispondere a tale domanda, esaminare la Nota 1)						
2	Rispetto al personale totale di cui l'Autorità di Audit si avvale, quello interno con contratto di lavoro subordinato o parasubordinato, è almeno pari al 30%?						
3	E' previsto o meno il ricorso ad auditor esterni, precisandone il numero e il periodo di impegno a supporto dell'Autorità di Audit?						
4	L'Autorità di Audit può avvalersi di risorse umane in modo continuativo, assicurando la permanenza del numero di risorse sopra esaminato per tutto il periodo di programmazione (ovvero fino alla data di trasmissione dell'ultimo Rapporto di Controllo - al più tardi il 01/03/2025 -) o altrimenti è previsto nella proposta di designazione dell'Autorità di Audit un impegno ufficiale dell'Amministrazione competente a garantire tale permanenza?						
Totale elementi di analisi non applicabili		0,00	Media dei punteggi ottenuti	0,00			

4				Requisiti di competenza e professionalità del personale			
ELEMENTI DI ANALISI		Indicare con una X ove l'elemento di analisi NON sia applicabile all'Autorità di Audit in esame	Note	Punteggio attribuito			
1	La struttura dell'Autorità di Audit si avvale delle seguenti conoscenze/competenze: <ul style="list-style-type: none"> • diritto amministrativo, contabilità pubblica e privata, diritto del lavoro, diritto dell'UE; • Regolamenti UE e disciplina nazionale sui Fondi Strutturali; • disciplina relativa agli audit e agli standard di audit internazionalmente riconosciuti; • normativa UE e nazionale in materia di appalti pubblici e aiuti di Stato; • ingegneria finanziaria; • statistica, in particolare tecniche e metodologie di campionamento; • software informatici più diffusi quali gestione banche dati, analisi dati ed office automation; • una o più lingue di lavoro della Commissione Europea (Inglese, Francese)? 						
2	Le risorse della struttura dell'AdA già individuate sono state selezionate sulla base di accertate competenze/esperienze maturate rispetto ai compiti da svolgere (cfr. curriculum vitae) ?						
3	Le ulteriori risorse da assegnare alla struttura dell'AdA saranno selezionate con gli stessi criteri di cui sopra?						
4	Sono state previste differenti professionalità operanti nella struttura dell'Autorità di Audit aventi conoscenze/competenze specifiche inerenti l'attività di audit sui Fondi SIE dell'UE?						
5	Sono previste misure per il rafforzamento delle capacità delle risorse umane dell'Autorità di Audit, attraverso percorsi formativi rivolti allo sviluppo delle competenze e professionalità, in relazione alle funzioni da svolgere, nonché all'evoluzione delle normative di riferimento?						
6	Per quanto riguarda gli auditor esterni, saranno chiaramente specificate le funzioni loro assegnate, con particolare riferimento agli obiettivi, ai compiti specifici, alle responsabilità e alle procedure di audit dovranno seguire, e le procedure di quality review ?						
Totale elementi di analisi non applicabili		0,00	Media dei punteggi ottenuti	#RIF!			

5 Requisiti relativi al coordinamento del lavoro di altri auditor				
ELEMENTI DI ANALISI	Indicare con una X ove l'elemento di analisi NON sia applicabile all'Autorità di Audit in esame	Note	Punteggio attribuito	
1	L'Autorità di Audit prevede procedure utili a definire e verificare nel bando di selezione l'adeguatezza delle risorse, il loro numero, le competenze professionali, l'adeguata conoscenza dei Regolamenti UE e della normativa nazionale applicabili, l'esperienza e le capacità di raggiungere i compiti assegnati secondo gli standard internazionalmente riconosciuti? (Nel caso di auditor esterni si fa riferimento alle seguenti competenze laddove attinenti alle necessità espresse dall'AdA: adeguata conoscenza in materia di diritto amministrativo, contabilità pubblica e privata, diritto del lavoro, diritto dell'UE; adeguata conoscenza dei Regolamenti UE e della disciplina nazionale sui Fondi Strutturali; adeguata conoscenza della disciplina relativa agli audit e degli standard di audit internazionalmente riconosciuti nonché, per le risorse senior, esperienza in materia di audit, in particolare di interventi finanziati con i Fondi Strutturali, correlata alle funzioni previste; adeguata conoscenza/esperienza della normativa UE e nazionale in materia di appalti pubblici e aiuti di Stato; adeguata conoscenza in materia di ingegneria finanziaria; adeguata competenza in statistica, in particolare in tecniche e metodologie di campionamento; adeguate competenze informatiche; buona conoscenza di una o più lingue di lavoro della Commissione Europea (Inglese, Francese).			
2	La documentazione fornita precisa che l'Autorità di Audit mantiene la responsabilità completa del lavoro degli auditor esterni?			
2	Sono previste procedure per assicurare che i metodi di lavoro, le procedure e gli standard applicati dagli auditor esterni siano appropriati e conformi alla normativa di riferimento nonché alla Strategia di audit e al Manuale di Audit?			
3	Sono previste procedure per garantire che il lavoro di auditor esterni sia conforme agli standard internazionalmente riconosciuti?			
4	Sono previste procedure per garantire il coordinamento e la supervisione del lavoro degli auditor esterni, conformemente a quanto prescritto dalla norma ISA 600 "L'utilizzo del lavoro di altri auditor"?			
Totale elementi di analisi non applicabili		0,00	Media dei punteggi ottenuti	#RIF!

Checklist di analisi dei requisiti per la designazione delle Autorità di Audit
REQUISITI RELATIVI ALL'ADEGUATA ORGANIZZAZIONE DELLE AUTORITÀ DI AUDIT

NOTA 1
Adeguatezza del numero di risorse umane delle quali l'Autorità di Audit si avvale

Una base di partenza riguardante l'adeguatezza del numero di risorse umane delle quali l'Autorità di Audit si avvale deriva dall'analisi dei seguenti tre parametri, secondo le tabelle che seguono:
 A) Dotazione finanziaria pubblica totale del Programma, o dotazione finanziaria pubblica cumulata di tutti i Programmi per i quali l'Autorità di Audit sia competente, ove più di uno;
 B) Stima del numero medio annuo di audit degli interventi previsti per il/i PO;
 C) Numero di Programmi per le quali l'Autorità di Audit svolge le sue funzioni.
 Tuttavia, tale base di partenza potrà essere incrementata tramite un giudizio professionale da parte dell'IGRUE che tenga conto delle specificità di ciascun caso.
 (Nelle tabelle che seguono i numeri di risorse umane indicati fanno riferimento alle giornate/uomo annue corrispondenti a 220 giornate lavorative annue)

LEGENDA DELLA NOTA 1

	Celle da completare a cura dell'esecutore dell'analisi
	Formule automatiche (si prega di non modificare tali celle)
	Parametri di riferimento delle formule

1) Analisi del parametro A: Dotazione finanziaria pubblica totale del Programma (o dotazione finanziaria pubblica cumulata di tutti i Programmi per i quali l'Autorità di Audit sia competente, ove più di uno)						
Classe di dimensione finanziaria nella quale rientra la dotazione finanziaria pubblica totale del Programma ovvero la dotazione finanziaria pubblica cumulata di tutti i Programmi per i quali l'Autorità di Audit sia competente (Euro):	Per esaminare la correlazione delle risorse delle quali l'Autorità di Audit si avvale con il parametro A:					Tuttavia, tale dato deve essere corretto prendendo in considerazione i parametri B e C, ovvero: - aumentando il numero di risorse, se il numero di audit degli interventi previsti è alto, e aggiungendo un numero di risorse corrispondente al numero di programmi; - diminuendo il numero di risorse se il numero di audit degli interventi previsti è basso e aggiungendo comunque un numero di risorse corrispondente al numero di programmi. Passare quindi alla tabella seguente.
	Si prende in considerazione un numero minimo di risorse pari a: (a)	Cui si somma un numero di risorse calcolato in proporzione alla dotazione del/dei PO			e) Si ottiene quindi il seguente numero di risorse: (e = a + d)	
		Dotazione finanziaria totale pubblica del/dei PO (in Euro) * (b)	Coefficiente da moltiplicare per la dotazione del/dei PO (c)	Quota di risorse in proporzione alla dotazione del/dei PO (d = (c * b) /1.000.000)		
fino a 250.000.000	5					
da 250.000.001 a 500.000.000	5		0,0030			
da 500.000.001 a 1.000.000.000	6,5		0,0015			
da 1.000.000.001 a 2.000.000.000	8,0		0,0010			
da 2.000.000.001 a 5.000.000.000	10,0		0,0010			
oltre 5.000.000.000	15,0		0,0010			

2) Analisi congiunta dei parametri A (Dotazione finanziaria), B (Numero di interventi da sottoporre a audit) e C (Numero di programmi)					
Il numero di risorse che deriva dall'esame del solo parametro A è: (e)	Quanti audit degli interventi sono previsti per il/i PO in media all'anno? (f)	Per esaminare la correzione da apportare al numero di risorse che deriva dall'esame del parametro A, tenendo conto anche del parametro B, si considera il seguente coefficiente: (g)	Si considera inoltre lo scostamento del numero medio annuo di audit degli interventi previsti rispetto al seguente numero medio annuo di audit degli interventi per Autorità di Audit a livello nazionale: (h)	Indicare il numero di programmi per i quali l'Autorità di Audit svolge le sue funzioni (i)	La correzione da apportare al numero di risorse che deriva dall'esame del solo parametro A, tenendo conto anche del parametro B e del parametro C è quindi: (l, ovvero: 1) se $f > h$, allora $l = (g * 0,5) * (f - h) + i$ 2) se $f > h * 1,5$, allora $l = (g * 0,75) * (f - h) + i$ 3) se $f < h$, allora $l = (-g * 0,5) * (h - f) + i$ 4) se $f = h$, allora $l = i$
Compilare la tabella precedente		0,138	89		Compilare la tabella precedente
Di conseguenza, la base di partenza riguardante l'adeguatezza del numero di risorse umane delle quali l'Autorità di Audit in esame si avvale, in relazione congiuntamente ai parametri A, B e C: ($m = e + l$, considerando comunque un minimo di cinque risorse)					
Compilare la tabella precedente					

CONCLUSIONI				
Di quante risorse umane l'Autorità di Audit si avvale (considerando sia le risorse interne, che eventuali esperti esterni ed escludendo la segreteria e l'Autorità di Audit stessa)? *	Il numero di risorse umane di cui l'Autorità di Audit si avvale è superiore o uguale all'indicazione derivante dall'analisi dei parametri A, B e C?	Esprimere un giudizio professionale in merito alla complessità del/dei PO, che incide sul numero di risorse umane dell'AdA, tenendo conto ad esempio dei seguenti fattori: <ul style="list-style-type: none"> • presenza di Programmi dell'Obiettivo Cooperazione Territoriale Europea tra i PO sottoposti ad audit; • ambito territoriale interessato dal/dai PO; • complessità delle Strutture di Gestione e di Certificazione; • numero di Organismi Intermedi; • numero di audit di sistema previsti; • presenza di tipologie di interventi complessi (Strumenti finanziari, Interventi generatori di entrate, Grandi Progetti, Piani di azione comuni, Investimenti territoriali integrati); • varietà e caratteristiche delle tipologie di interventi previste; • presenza e dimensione delle risorse private per il cofinanziamento degli interventi; • esperienza nella programmazione 2007-2013. 	Sulla base del giudizio professionale precedentemente adottato, precisare su una scala da 1 a 5 il grado di complessità del/dei PO	In conclusione, il numero di risorse umane di cui l'Autorità di Audit si avvale si può considerare adeguato?
	Compilare la cella a sinistra			

* Indicare il numero di risorse umane disponibili con riferimento alle giornate/uomo annue corrispondenti a 220 giornate lavorative annue

Checklist di analisi dei requisiti per la designazione delle Autorità di Audit
REQUISITI RELATIVI ALLE PROCEDURE DELLE AUTORITÀ DI AUDIT

Requisiti presi in esame e relative soglie minime:		Media dei punteggi ottenuti	La media dei punteggi ottenuti è pari o superiore alla soglia minima?	Punteggi attribuibili:		
Requisito:	Soglie minime			-1,00	0,50	1,00
Requisiti relativi alla corretta programmazione dei processi di attività	0,50	0,00	NO	Nota: ove l'elemento di analisi non sia applicabile all'Autorità di Audit in esame, non fornire alcuna indicazione nella colonna "Punteggio attribuito".		
Requisiti relativi alla corretta strumentazione per lo svolgimento degli audit	0,50	#RIF!	#RIF!			
Requisiti relativi alla corretta documentazione degli audit e relativa archiviazione	0,50	0,00	NO			

6 Requisiti relativi alla corretta programmazione dei processi di attività ed una adeguata strumentazione tecnica di supporto per lo svolgimento delle attività di audit				
	ELEMENTI DI ANALISI	Indicare con una X ove l'elemento di analisi NON sia applicabile all'Autorità di Audit in esame	Note	Punteggio attribuito
1	Le informazioni preliminari fornite recepiscono le disposizioni dell'Art.127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e dell'Accordo di Partenariato?			
2	L'Autorità di Audit nella predisposizione della propria strumentazione osserverà particolare attenzione ad alcune aree tematiche notoriamente fonte di potenziali criticità, come ad esempio l'area degli appalti pubblici, degli aiuti di Stato e degli strumenti finanziari.			
3	L'Autorità di Audit si avvarrà di una idonea Strategia di Audit con l'indicazione della pianificazione e della strumentazione necessaria allo svolgimento della sua attività (manualistica, check list per gli audit di sistema, delle operazioni e dei conti, procedure di monitoraggio e sistema informativo di supporto). La Strategia di Audit definitiva verrà predisposta entro il termine di cui all'art. 127 par. 4 del Reg. (UE) 1303/13 ?			
4	Saranno previste procedure di aggiornamento annuale in relazione al periodo contabile ed ai due anni successivi a partire dal 2016 e fino al 2024 compreso ?			
Totale elementi di analisi non applicabili		0,00	Media dei punteggi ottenuti	0,00

7 Requisiti relativi alla corretta strumentazione per lo svolgimento degli audit			
ELEMENTI DI ANALISI	Indicare con una X ove l'elemento di analisi NON sia applicabile all'Autorità di Audit in esame	Note	Punteggio attribuito
1	L'AdA prevede di utilizzare un Manuale di audit a supporto delle attività di controllo corredato delle check-list per l'audit di sistema, delle operazioni e dei conti – da predisporre ed approvare entro la data _____ – per la verifica di conformità del Sistema di gestione e controllo ai sensi dell'Art. 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, che verrà predisposto ed approvato con provvedimento formale entro la data _____		
2	E' previsto che l'Autorità di Audit adotterà criteri formali per la valutazione dei requisiti dell'Autorità di Gestione e dell'Autorità di Certificazione, coerenti con quanto previsto dall'Allegato XIII del Regolamento (UE) n. 1303/2013.		
3	L'Autorità di Audit si avvarrà di una idonea Strategia di Audit con l'indicazione della pianificazione e della strumentazione necessaria allo svolgimento della sua attività (manualistica, check list di sistema e di verifica sulle operazioni, procedure di monitoraggio e sistema informativo di supporto). La Strategia di Audit definitiva verrà predisposta entro il termine di cui all'art. 127 par. 4 del Reg. (UE) 1303/13.		
4	L'Autorità di Audit si avvarrà di adeguata strumentazione, in particolare per alcune aree tematiche notoriamente fonte di potenziali criticità, come ad esempio l'area degli appalti pubblici, degli aiuti di Stato e degli strumenti di ingegneria finanziaria?		

8 Requisiti relativi alla corretta documentazione degli audit e relativa archiviazione			
ELEMENTI DI ANALISI	Indicare con una X ove l'elemento di analisi NON sia applicabile all'Autorità di Audit in esame	Note	Punteggio attribuito
1	E' stata prevista l'adozione di modalità di corretta e completa archiviazione della documentazione di audit e tenuta dei fascicoli di audit, nonché per il rispetto in particolare dello Standard ISA 230 "Documentazione della revisione contabile" e dello Standard ISA 500 "Gli elementi probativi della revisione"?		
		0,00	Media dei punteggi ottenuti
			0,00

Checklist di analisi dei requisiti per la designazione delle Autorità di Audit

**REQUISITI RELATIVI AL SISTEMA INFORMATIVO DELLE AUTORITÀ DI AUDIT
FASE I**

Requisiti presi in esame e relative soglie minime:		Media dei punteggi ottenuti	La media dei punteggi ottenuti è pari o superiore alla soglia minima?	Punteggi attribuibili:			
Requisito:	Soglie minime			-1,00	0,50	1,00	
Requisiti relativi alle funzionalità del sistema informativo di supporto alle attività delle Autorità di Audit		0,50	0,00	NO	<i>Nota: ove l'elemento di analisi non sia applicabile all'Autorità di Audit in esame, non fornire alcuna indicazione nella colonna "Punteggio attribuito".</i>		
Requisiti relativi all'accessibilità e alla sicurezza del sistema informativo		0,50	0,00	NO			
Requisiti relativi allo scambio elettronico dei dati/informazioni		0,50	0,00	NO			

9 Requisiti relativi alle funzionalità del sistema informativo di supporto alle attività delle Autorità di Audit				
ELEMENTI DI ANALISI		Indicare con una X ove l'elemento di analisi NON sia applicabile all'Autorità di Audit in esame	Note	Punteggio attribuito
1	E' previsto che il sistema informativo supporti l'acquisizione dei dati e della documentazione relativa agli interventi del PO, con particolare riferimento ai dati di avanzamento e certificazione della spesa?			
2	E' previsto che il sistema informativo supporti l'archiviazione di tutta la documentazione prodotta dall'Autorità di Audit e in particolare dei documenti rilevanti: rapporti di audit provvisori e definitivi, atti del contraddittorio, atti relativi al campionamento di interventi da sottoporre ad audit, Rapporti di Controllo e Pareri di audit?			
3	Laddove i documenti siano disponibili esclusivamente in versione elettronica, è previsto che il sistema informativo sia in grado di soddisfare gli standard di sicurezza accettati e garantisce che i documenti conservati rispettino i requisiti giuridici nazionali e siano affidabili ai fini dell'attività di audit, ex Art. 148 del Regolamento (UE) n. 1303/2013?			
<i>Totale elementi di analisi non applicabili</i>		<i>0,00</i>	Media dei punteggi ottenuti	0,00

10 Requisiti relativi all'accessibilità e alla sicurezza del sistema informativo			
ELEMENTI DI ANALISI	Indicare con una X ove l'elemento di analisi NON sia applicabile all'Autorità di Audit in esame	Note	Punteggio attribuito
1	Sono previsti requisiti di accessibilità e sicurezza del sistema informativo che riguardino le diverse fasi di utilizzo del sistema: immissione dei dati, validazione e trasmissione?		
2	Sono adottate procedure a tutela dell'accesso al sistema informativo, in particolare procedure di autenticazione che assicurino l'utilizzo del sistema dai soli utenti autorizzati?		
3	Sono adottati dei sistemi di protezione delle comunicazioni attraverso l'adozione di protocolli di sicurezza?		
4	Sono previste attività di monitoraggio sul funzionamento del sistema informativo e di manutenzione periodica di tale sistema?		
5	Esistono procedure di backup (duplicazione) dei dati e delle applicazioni che ne garantiscano il salvataggio a fronte di malfunzionamenti o errori?		
<i>Totale elementi di analisi non applicabili</i>		0,00	Media dei punteggi ottenuti 0,00

11 Requisiti relativi allo scambio elettronico dei dati/informazioni			
ELEMENTI DI ANALISI	Indicare con una X ove l'elemento di analisi NON sia applicabile all'Autorità di Audit in esame	Note	Punteggio attribuito
1	L'Autorità di audit sta predisponendo il Sistema informativo per ottemperare alle nuove disposizioni regolamentari che prevedono che tutti gli scambi di informazioni tra Beneficiari e Autorità di Audit, nonché Autorità di Gestione, Organismi Intermedi e Autorità di Certificazione, possano avvenire mediante scambio elettronico dei dati entro il 31 dicembre 2015, o altrimenti sono previste azioni adeguate a tal fine? (Art. 122 del Regolamento (UE) n. 1303/2013)		
2	E' previsto che il sistema informativo consenta ai Beneficiari di trasmettere una sola volta tutte le informazioni, o altrimenti sono previste azioni adeguate a tal fine? (Art. 122 del Regolamento (UE) n. 1303/2013)		
3	E' previsto l'eventuale adeguamento del sistema informativo per assicurare la compatibilità con il previsto sistema di scambio elettronico di dati dedicato a tutti gli scambi ufficiali di informazioni tra gli Stati Membri e la CE, che dovrà essere conforme agli atti di esecuzione della CE ex Art. 150, comma 3, del Regolamento (UE) n. 1303/2013? (Art. 74 del Regolamento (UE) n. 1303/2013)		
<i>Totale elementi di analisi non applicabili</i>		0,00	Media dei punteggi ottenuti 0,00