

ORGANISMO DI COORDINAMENTO DELLA FUNZIONE DI AUDIT

Al fine di assicurare uniformità di azione e di indirizzo delle diverse Autorità di audit istituite presso le singole Amministrazioni titolari dei programmi, viene rafforzato il ruolo di coordinamento sulla funzione di audit del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - IGRUE.

Il rafforzamento del ruolo di coordinamento nazionale è altresì rivolto a realizzare le condizioni necessarie per fornire adeguate garanzie di efficace funzionamento del sistema di audit attivato per i programmi comunitari 2014/2020, superando alcune criticità riscontrate nella configurazione della funzione di audit per la programmazione 2007/2013.

FUNZIONI DEL MEF-RGS-IGRUE

Il nuovo ruolo di Organismo di coordinamento della funzione di audit assicurato dall'IGRUE si concretizza nelle seguenti specifiche attività:

- ***Valutazione ex ante dell'adeguatezza della struttura organizzativa delle singole Autorità di audit*** rispetto ai compiti loro affidati in attuazione della normativa comunitaria. In particolare, ciò si traduce nel rilascio, da parte dell'IGRUE, di un ***parere obbligatorio sulla proposta di designazione*** dell'Autorità di audit effettuata dall'Amministrazione titolare del programma, previa dettagliata analisi, svolta dall'IGRUE, sull'adeguatezza della struttura organizzativa e delle procedure dell'Autorità di audit che viene proposta.
- ✓ ***Attivazione di una linea finanziaria di assistenza tecnica diretta a favore delle Autorità di audit***, a valere sulle dotazioni di un programma nazionale di governance, attraverso cui assicurare, anche per il tramite di procedure di acquisto centralizzate, la fornitura di beni e servizi specialistici di supporto all'efficace esercizio della funzione di audit. Le azioni di rafforzamento in questione potranno attuarsi, altresì, con l'acquisizione diretta, da parte delle AdA, di servizi di consulenza specialistica, strumentazioni, nonché stipula di contratti di co.co.pro, ovvero a tempo determinato, nel rispetto della normativa vigente. Con apposita Convenzione siglata da tutte le AdA e l'IGRUE, sarà stabilito l'ammontare delle risorse da assegnare in favore delle singole AdA, sulla base di criteri condivisi;
- ***Valutazione in itinere del mantenimento dei requisiti di adeguatezza e di efficace funzionamento delle Autorità di audit***, funzionale alla valutazione degli effetti della linea finanziaria di assistenza tecnica attivata dall'IGRUE per il rafforzamento e l'efficacia di azione delle AdA. Tale valutazione trova esito in una Relazione annuale sul ***funzionamento del sistema di audit in Italia***, basata sui seguenti elementi:
 - analisi del mantenimento dei requisiti di adeguatezza della struttura organizzativa delle Autorità di audit (numero e skill del personale addetto, effettiva partecipazione ai percorsi formativi);
 - utilizzo effettivo, nelle diverse fasi di espletamento dei controlli, di procedure standardizzate, adeguatamente formalizzate e divulgate;
 - effettivo utilizzo, a supporto delle attività di controllo, delle specifiche funzionalità del sistema informatico, con conseguente effettiva tracciabilità delle singole fasi di audit;

- rispetto dei tempi e dei contenuti delle attività di controllo da espletare sulla base della strategia di audit;
- puntuale rispetto degli adempimenti previsti, a carico delle ADA, dalla normativa comunitaria (parere di audit a corredo della dichiarazione dei conti annuale, relazione annuale di controllo);
- effettiva messa in opera delle misure correttive a carico delle AdA derivanti da piani di azione/raccomandazioni emesse in esito ad analisi, valutazioni ed attività di audit effettuate dalle competenti Autorità comunitarie;
- espletamento delle attività di follow-up di competenza delle Autorità di audit in merito all'adozione, da parte dell'AdG/AdC delle misure correttive rispetto a criticità emerse in sede di audit effettuati dalla stessa AdA, ovvero dalle competenti Autorità comunitarie;
- analisi degli scostamenti (es. in termini tassi di errore) tra gli esiti dei rapporti delle Autorità di audit e gli esiti di audit effettuati dalle Autorità comunitarie;
- effettiva attivazione di procedure di circolazione delle informazioni e di feed-back con le Autorità di gestione e di certificazione, anche in funzione delle attività sottostanti la dichiarazione annuale dei conti;
- effettivo utilizzo di sistemi di quality review
- Costituiscono inoltre parte integrante del ruolo di Organismo di coordinamento, le seguenti attività:
 - **Ruolo di riferimento per tutte le AdA** finalizzato alla condivisione delle problematiche che emergono nel tempo ed alla ricerca di soluzioni comuni. Assistenza e pareri a quesiti specifici.).
 - **Interlocuzione con la Commissione europea, di concerto con le AdA**, rivolta alla fattiva risoluzione delle problematiche emerse nell'esecuzione della funzione di audit, anche attraverso:
 - la richiesta e l'ottenimento di chiare, corrette e tempestive interpretazioni della normativa comunitaria primaria e delle linee di orientamento operative (linee guida, note orientative COCOF, etc.), nell'ottica dell'univocità interpretativa tra le diverse Istituzioni di controllo comunitarie e nazionali;
 - l'attiva partecipazione alla fase di contraddittorio rispetto alle valutazioni della Commissione circa l'esecuzione delle strategie di audit ed alle analisi dei Rapporti annuali di controllo;
 - lo stimolo a definire metodologie di audit coerenti con il principio di proporzionalità e che tengano conto del rapporto costi/benefici dei controlli;
 - la richiesta e l'ottenimento di una pianificazione annuale dei controlli da parte della Commissione, che tenga conto anche del calendario dei controlli della Corte dei Conti europea, nonché dei periodi di maggiori adempimenti a carico delle Autorità dei Programmi.

- **Predisposizione, di concerto con le AdA, e diffusione di linee guida, manualistica ed altri strumenti di supporto metodologico** necessari all'efficace operatività della funzione di audit.
- **Affiancamento delle Autorità di audit, che ne facciano richiesta**, nell'attivazione del percorso per l'ottenimento della certificazione di qualità (conformità alla norma UNI EN ISO 9001:2008) da parte delle Autorità di Audit;
- **Attivazione di corsi di formazione specifici per gli auditor**, anche attraverso il coinvolgimento di Organismi di formazione esterni (Formez, ecc.), finalizzati al miglioramento delle competenze ed all'aggiornamento professionale degli addetti delle Autorità di audit.
- **Organizzazione di seminari, convegni e workshop** per la circolazione delle informazioni e la diffusione di sistemi e best-practice.
- **Implementazione, sulla base di requisiti condivisi con le AdA, e gestione del sistema informatico a supporto delle attività di audit**, nell'ambito del quale sono previste specifiche funzionalità rivolte, tra l'altro, a:
 - determinazione del campione di operazioni da sottoporre a controllo;
 - rilevazione dei dati relativi agli audit di sistema e delle operazioni;
 - predisposizione ed invio del rapporto annuale di controllo e del parere annuale;
 - elaborazione di report predefiniti, o personalizzati per soddisfare le molteplici esigenze conoscitive delle Autorità di audit, ivi comprese quelle necessarie ad assolvere agli obblighi informativi, riguardanti le attività di controllo, nei confronti degli interlocutori istituzionali.

Nel caso in cui l'Ada, per l'espletamento delle proprie attività, si avvalga di altro sistema gestionale, l'IGRUE provvederà a definire, di comune accordo con le AdA, un apposito protocollo di colloquio per lo scambio automatizzato dei dati.

STRUTTURA ORGANIZZATIVA

La funzione di Organismo nazionale di coordinamento sarà assicurata dall'IGRUE attraverso la propria struttura organizzativa (adeguatamente rafforzata), coadiuvata da specifici servizi di assistenza tecnica specialistica esterna.

Tale struttura svolgerà i compiti secondo un piano di lavoro annuale e sulla base di procedure formalizzate in apposita manualistica, **definita di concerto con le Autorità di audit**, in cui saranno definite, tra l'altro, le singole fasi procedurali e relativo flusso di attività, gli output, la ripartizione delle responsabilità e la gestione documentale. Tra i manuali che saranno utilizzati per le suesposte attività, si evidenziano i seguenti:

- **Manuale delle procedure per il rilascio del parere sulla designazione dell'Autorità di audit**, che definisce i requisiti organizzativi, procedurali e strumentali che la proposta di designazione deve soddisfare per ottenere un parere favorevole da parte dell'IGRUE, nonché le check list sull'organizzazione e le procedure dell'Autorità di Audit e sul sistema informativo dell'Autorità di Audit;

- **Manuale sulla designazione dell’Autorità di Gestione e dell’Autorità di Certificazione** che fornisce uno strumento metodologico e una guida pratica al fine di assicurare un’efficace realizzazione della fase di analisi e predisposizione della relazione e del parere da parte delle Autorità di Audit sulla conformità delle Autorità di Gestione e Certificazione dei Programmi Operativi ai citati criteri definiti dall’Allegato XX del Regolamento generale;
- ***Manuale delle procedure di valutazione sul funzionamento del sistema di audit*** che definisce i criteri e le modalità in base ai quali l’IGRUE svolge l’analisi sul funzionamento del sistema di audit in funzione della predisposizione della relazione annuale, comprendente criteri di pianificazione delle attività, analisi dei rischi, check-list di verifica sul mantenimento dei requisiti di designazione delle AdA e sull’efficacia delle relative attività.

Ulteriore impulso al ruolo di coordinamento è dato, infine, dalla costituzione, presso l’IGRUE, del ***Comitato delle Autorità di audit***, con la partecipazione dei responsabili delle singole Autorità di audit, nell’ambito del quale affrontare le problematiche di comune interesse riguardanti l’attuazione della funzione di audit, rispetto alle quali individuare e condividere linee di azione ed ipotesi di soluzione.