
Manuale per l'analisi di conformità iniziale delle Autorità di Audit

Roma, marzo 2013

Struttura del Manuale per l'analisi di conformità iniziale delle Autorità di Audit

1. INTRODUZIONE

- 1.1. Scopo e finalità del Manuale
- 1.2. Struttura del documento
- 1.3. Riferimenti normativi e altra documentazione di interesse
- 1.4. Principali acronimi

2. PREMESSA NORMATIVA: LA DISCIPLINA SULL'ORGANIZZAZIONE DELL'AUTORITA' DI AUDIT NELLA PROGRAMMAZIONE 2014 – 2020 DEI FONDI STRUTTURALI DELL'UE

- 2.1. Cenni introduttivi sulla programmazione 2014 – 2020 dei Fondi Strutturali dell'Unione Europea (UE) in materia di sistemi di gestione e controllo:
- 2.2. Il ruolo e le funzioni delle Autorità di Audit nella programmazione 2014 – 2020 dei Fondi Strutturali dell'UE
- 2.3. Il ruolo del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti con l'Unione Europea – IGRUE quale Organismo di Coordinamento delle Autorità di Audit
- 2.4. Le disposizioni nazionali in materia di sistemi di gestione e controllo 2014 – 2020
- 2.5. Le “condizionalità ex ante” in materia di capacità amministrativa e risvolti nell'ambito dei sistemi di gestione e controllo

3. LA VERIFICA DI CONFORMITA' INIZIALE DA PARTE DELL'IGRUE

- 3.1. La procedura di valutazione dell'IGRUE in merito alla conformità dell'Autorità di Audit ai requisiti per lo svolgimento delle funzioni e all'esercizio delle attività previste dai Regolamenti UE nell'ambito dei Fondi Strutturali
- 3.2. Gli standard di audit riconosciuti a livello internazionale di riferimento
- 3.3. Le modalità di valutazione di conformità e i parametri di riferimento

4. REQUISITI RELATIVI ALL'ADEGUATA ORGANIZZAZIONE DELL'AUTORITÀ DI AUDIT

- 4.1. I requisiti di indipendenza finanziaria e funzionale
- 4.2. I requisiti relativi alla chiarezza e adeguatezza dell'attribuzione delle funzioni
- 4.3. I requisiti di adeguata e continuativa dotazione di risorse umane
- 4.4. I requisiti di competenza e professionalità del personale
- 4.5. I requisiti relativi al coordinamento del lavoro di altri auditor

5. REQUISITI RELATIVI ALLE PROCEDURE DELL'AUTORITÀ DI AUDIT

- 5.1. I requisiti relativi alla corretta programmazione dei processi di attività (es. diagrammi di flusso, descrizione delle procedure all'interno di apposito manuale, memorandum sulla pianificazione del lavoro di audit)
- 5.2. I requisiti relativi alla corretta strumentazione per lo svolgimento degli audit (es. checklist per l'audit di sistema, metodologia di campionamento, checklist per l'audit delle operazioni, modelli di comunicazioni al soggetto sottoposto ad audit)
- 5.3. I requisiti relativi alla corretta documentazione degli audit e relativa archiviazione (es. modelli di verbale, modelli di rapporto di audit di sistema, modelli di rapporto di audit delle operazioni, modelli di rapporto e parere annuale)

6. REQUISITI RELATIVI AL SISTEMA INFORMATIVO DELL'AUTORITÀ DI AUDIT

- 6.1. I requisiti relativi alle funzionalità del sistema informativo di supporto alle attività dell'Autorità di Audit
- 6.2. I requisiti relativi all'accessibilità e alla sicurezza del sistema informativo
- 6.3. I requisiti relativi allo scambio elettronico dei dati/informazioni

ALLEGATI

- I. Checklist relativa all'organizzazione e alle procedure dell'Autorità di Audit
- II. Checklist relativa al sistema informativo dell'Autorità di Audit
- III. Principali norme citate nel testo