

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------



**AUTORITÀ DI AUDIT  
FESR e FSE**

**POR Campania FESR e FSE 2014/2020  
FESR CCI N°: 2014IT16RFOP007  
FSE CCI N°: 2014IT05SFOP020  
ANNO CONTABILE 1/07/..... – 30/06/.....**

## **Programma di Assicurazione e Miglioramento della Qualità**

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITÀ ANNUALITÀ' .....	Data di Rev.
---	-----------------------------------	--------------

<b>PREMESSA .....</b>	<b>4</b>
<b>PROGRAMMA DI ASSICURAZIONE E MIGLIORAMENTO DELLA QUALITÀ .....</b>	<b>6</b>
MAPPATURA DEI PROCESSI .....	6
<i>Tabella - Input / Processo / Out Put.....</i>	<i>8</i>
DESCRIZIONE ANALISI DEI PROCESSI E INDIVIDUAZIONE DELLE RELATIVE ATTIVITÀ .....	12
<i>Aggiornamento Strategia di audit e Manuale delle procedure .....</i>	<i>12</i>
Tabella - Aggiornamento Strategia di audit e Manuale delle procedure.....	13
2 - <i>Gli audit del Sistema di Gestione e Controllo .....</i>	<i>14</i>
Tabella 2 - Gli audit di Sistema di Gestione e Controllo.....	16
3 - <i>Gli Audit delle Operazioni.....</i>	<i>19</i>
Tabella 3 - Gli audit delle operazioni.....	21
4 - <i>Audit dei Conti.....</i>	<i>24</i>
Tabella 4 - Audit dei Conti .....	26
5 – <i>Relazione Annuale di controllo e Parere di Conformità .....</i>	<i>28</i>
Tabella 5 - Relazione Annuale di controllo .....	29
<b>MONITORAGGIO E VALUTAZIONE DEL PROGRAMMA DI ASSICURAZIONE E MIGLIORAMENTI DELLA QUALITÀ.....</b>	<b>31</b>
VALUTAZIONE INTERNA .....	31
<i>Strumenti di controllo della qualità interna:.....</i>	<i>32</i>
Controllo della Qualità della Strategia .....	32
Controllo della qualità dell'audit di sistema .....	32
Controllo della qualità dell'audit delle operazione .....	32
Controllo della qualità audit dei conti .....	33
Controllo della qualità della RAC e Parere .....	33
VALUTAZIONE ESTERNA .....	34
STRUMENTI DI CONTROLLO DEL MONITORAGGIO E DELLA VERIFICA DI ESECUZIONE DELLA QUALITY REVIEW.....	34
ALLEGATI .....	36

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

## **ACRONIMI**

**ADA – Autorità di Audit**  
**ADC – Autorità di Certificazione**  
**ADG – Autorità di Gestione**  
**OI – Organismi intermedi**  
**UOD - Unità Operativa Dirigenziale**  
**D. UOD - Dirigente della Unità Operativa Dirigenziale**  
**DG - Direzione Generale**  
**D.G. - Direttore Generale**  
**QR - Quality reviewer**  
**AI - Auditor Interno**  
**RAC - Rrelazione Annuale di Controllo**  
**PQ - Piano di Qualità**  
**MEF - Ministero Economia e Finanze**  
**PO - Programma Operativo**

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

## Premessa

L'Autorità di Audit si configura come uno specifico internal auditor dell'Amministrazione titolare di un Programma cofinanziato, avente per missione la verifica del corretto funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo del Programma stesso.

In quanto tale, l'Autorità di Audit è soggetta a precise indicazioni in merito all'ottimizzazione della qualità delle attività da essa svolte, conformemente alle indicazioni provenienti dagli Standard di audit internazionalmente riconosciuti.

Lo Standard IIA 1300 ("Programma di Assicurazione e Miglioramento della Qualità") stabilisce che il responsabile dell'internal auditing deve ***sviluppare e mantenere un Programma di assicurazione e miglioramento della qualità*** che copra tutti gli aspetti delle attività dell'internal auditing e ne verifichi continuamente l'efficacia.

Tale Programma comprende valutazioni periodiche interne ed esterne e attività di monitoraggio continuo. Ciascuna delle parti del Programma deve essere strutturata in modo da aiutare l'internal auditing a fornire valore aggiunto e migliorare l'operatività dell'organizzazione e per assicurare che l'attività stessa sia svolta in conformità agli Standard di audit. Il Programma, attuato direttamente dal responsabile dell'internal auditing o da risorse da esso delegate, deve essere strutturato per permettere di raggiungere un livello ottimale di competenza professionale; inoltre, per quanto possibile, le verifiche (relative alla qualità) devono essere effettuate in maniera indipendente dalle funzioni e attività analizzate.

Lo Standard IIA 1310-1 ("*Valutazione del Programma di Qualità*") prevede che l'internal auditing adotti un processo di *monitoraggio e di valutazione dell'efficacia complessiva del Programma di qualità*. Il processo deve includere ***valutazioni sia interne che esterne all'attività***. Tale processo prevede che siano comprese valutazioni sia continue che periodiche di tutte le attività di audit.

***Tali valutazioni devono basarsi su processi rigorosi e completi, su una supervisione ordinaria continua, e su test delle prestazioni di audit.***

il monitoraggio deve includere misurazioni e analisi continue dei parametri di prestazione (es. realizzazione del piano di audit). Se le valutazioni evidenziano aree di miglioramento possibili, spetta al responsabile dell'internal auditing realizzare i miglioramenti richiesti attraverso il *Programma Assicurazione e Miglioramento Qualità*.

Lo Standard IIA 1311-1 ("Valutazioni interne") prevede che le valutazioni interne includano:

- il monitoraggio continuo della prestazione dell'attività di internal auditing;
- periodiche revisioni, effettuate per mezzo di processi di autovalutazione o tramite altre persone all'interno dell'organizzazione, che conoscano le metodologie dell'internal audit e gli standard.

Il monitoraggio interno continuo si può avvalere di diversi processi e *strumenti, tra i quali sono compresi checklist e altri strumenti che garantiscono che i processi previsti per l'attività di internal auditing siano effettivamente applicati*. Si devono formulare valutazioni conclusive circa la qualità delle prestazioni in atto e devono essere intraprese azioni per assicurare che vengano attuati gli opportuni miglioramenti.

A tale proposito, sono state elaborate Checklist, sulla base dei modelli proposti dal "Manuale di Audit" redatto a cura del MEF/IGRUE ultima versione, per il controllo della qualità del lavoro di audit, o Quality review, suddivisa in sezioni relative alle diverse attività di controllo della qualità corrispondenti alle varie fasi del lavoro svolto dall'Autorità di Audit.

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

Lo Standard IIA 1311-2 (“Parametri quantitativi e qualitativi utili alla verifica della performance dell’attività di internal auditing”) indica le modalità di determinazione di parametri da utilizzare per la verifica delle prestazioni dell’attività di internal auditing.

In particolare, nell’ambito del controllo della qualità, gli standard impongono verifiche interne del lavoro svolto. Come precedentemente indicato, il citato Standard IIA 1311-1 (“Valutazioni interne”) propone esplicitamente *l'utilizzo di apposite checklist finalizzate a valutare internamente la qualità del lavoro di audit svolto*.

Lo Standard IIA 1312-2 (“Valutazioni esterne – Autovalutazione con convalida indipendente”) prevede che **per attività di internal auditing di piccole dimensioni**, al fine di evitare valutazioni esterne troppo onerose, si possa **prevedere un processo alternativo basato su un’autovalutazione** integrata da una convalida esterna.

In questo senso saranno presi in considerazione, per quanto riguarda la valutazione esterna tutti i rapporti che la Commissione redigerà in rispetto alle proprie competenze e cioè la valutazione della Relazione di Controllo Annuale, della Strategia di Audit, e su tutte i gli esiti dei controlli che eseguirà sull’Autorità di Audit;

Mentre per l’autovalutazione con convalida indipendente saranno prese in considerazione le risultanze della valutazione in itinere ( sulle attività di audit effettuate per ogni anno contabile) che la struttura di Coordinamento nazionale Autorità di Audit dell’IGRUE effettuerà sulla verifica per il rispetto dei Requisiti Chiave con riferimento ai Criteri di Valutazione di cui alla Nota EGESIF n. 14-0010 final del 18/12/2014, pervenendo ad una valutazione sul mantenimento dei requisiti di designazione dell’Autorità.

Nello specifico, e in relazione agli Standard di audit internazionalmente riconosciuti, su descritti, l’AdA adotta un **Programma di Assicurazione e Miglioramento della Qualità** (*in seguito Programma*), dove vengono illustrati i principi alla base del processo di quality review condotto dall’Autorità di Audit, che comprende la compilazione di specifiche checklist per il controllo della qualità relativo alle singole fasi delle attività, dalla pianificazione all’archiviazione dei documenti.

L’obiettivo del Programma è quello di fornire i riferimenti necessari per il controllo delle attività mirate a un continuo miglioramento dell’efficacia e dell’efficienza dei processi;

Il programma viene adottato annualmente sulla base della verifica annuale effettuata attraverso la “Tavola di Verifica di Esecuzione e Monitoraggio della Valutazione del “Programma” (in seguito descritta) da parte del Quality Reviewer, approvato dal Dirigente del Fondo e dall’Autorità di Audit.

Il programma mantiene la sua struttura per tutta la programmazione dei fondi, salvo modifiche importanti su richiesta da parte di altri organi di controllo, o a seguito delle risultanze della valutazione annuale, ove dovessero risultare elementi tali da richiedere una opportuna rimodulazione del programma stesso. Mentre verrà aggiornata annualmente, la “Tavola di Monitoraggio Verifica di Esecuzione e di Valutazione” sulle risultanze di verifica della qualità, e le eventuali aree di miglioramento individuate dalla valutazione dell’anno precedente.

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

La revisione e valutazione complessiva del Programma avviene all'inizio dell'anno successivo dopo il 15 Febbraio (scadenza per la presentazione della RAC) attraverso l'analisi delle **risultanze della verifica della qualità, riportate nella tavola di monitoraggio e verifica di esecuzione**, in quanto sono stati chiusi e analizzati tutti i processi dall'aggiornamento della strategia e manuale, all'Audit di Sistema, Audit delle Operazioni, e l'Audit dei Conti, i cui esiti sono stati riportati nella Relazione Annuale di Controllo (RAC).

## Programma di Assicurazione e Miglioramento della Qualità

Il Programma di Assurance e Miglioramento della Qualità, richiede di essere strutturato in modo da comprendere tutti gli aspetti del funzionamento e della gestione di un'attività di internal auditing (come previsto dalla Definizione di Internal Auditing, dagli Standard e dalle best practice della professione). Il processo del programma della qualità è svolto da o sotto la diretta supervisione del responsabile internal auditing.

Fatta eccezione per le strutture di internal auditing di dimensioni ridotte, è il responsabile internal auditing con delega ad un suo collaboratore - Quality Reviewer - delle attività connesse al programma di assurance e miglioramento della qualità.

Naturalmente, un sistema di garanzia della qualità deve tenere conto delle caratteristiche della specifica Autorità di Audit, con particolare riferimento a:

- organizzazione dell'Autorità di Audit (strategia di audit);
- obiettivi e tipologie di audit e relativi processi di attuazione (strategia di audit) ;
- tipologie e modalità di produzione degli output delle attività di audit (manuale di audit);
- strumenti e sistemi di supporto adottati (manuale di audit).

## Mappatura dei Processi

(obiettivi e tipologie di audit e relativi processi di attuazione)

Le innovazioni apportate dalle nuove disposizioni UE per la programmazione 2014–2020, puntano a rafforzare la pianificazione delle attività di audit da parte dell'Autorità di Audit (di seguito AdA) mediante l'adozione di una Strategia di audit che definisca, in modo puntuale, la metodologia di audit, il metodo di campionamento per le attività di audit sulle operazioni e la pianificazione delle attività di audit in relazione al periodo contabile, nonché, il regolare aggiornamento della stessa, con cadenza annuale, a partire dal 2016 e fino al 2024 compreso;

La Strategia di audit indica la connessione tra i risultati della valutazione dei rischi e l'attività di audit prevista. In particolare, la Strategia indica i fattori di rischio considerati e, alla luce dei risultati della valutazione di tali rischi, identifica un ordine di priorità tra organismi, processi, controlli e Programmi principali, nonché aspetti trasversali da sottoporre ad audit.

In questa ottica l'Autorità di Audit è chiamata a **rispettare gli obiettivi, le attività, le priorità e la tempistica indicati nella Strategia di audit** (di cui all'articolo 127, paragrafo 4, del regolamento (UE) n. 1303/2013 definita conformemente all'allegato VII di cui al paragrafo 1 dell'art.7 del regolamento di esecuzione 207/2015);

Dall'analisi degli input regolamentari dell'UE e più in particolare della Strategia e del Manuale delle Procedure, che individuano tutte le attività che l'autorità è chiamata a svolgere per ottemperare alla

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

sua Missione; si individuano in prima analisi delle macro aree di attività che mirano a tenere sotto controllo, governare, regolare un processo.

- valutare i rischi e i relativi controlli: *aggiornamento annuale della Strategia di Audit e del Manuale delle procedure e la conseguenziale pianificazione delle attività di audit annuale (Piano Annuale di Audit)*;
- realizzare *l'Audit di sistema*, che comporta la verifica del Sistema di Gestione e Controllo adottato per il Programma;
- presentare alla Commissione il rapporto definitivo sull'audit di Sistema;
- analizzare gli esiti degli audit;
- valutare il livello di affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo del Programma Operativo e definire i parametri per il campionamento;
- estrarre il campione delle operazioni da sottoporre ad audit;
- eseguire gli *audit delle operazioni* attraverso l'esecuzione delle principali fasi (campionamento delle operazioni, verifica Desk, verifica in loco e rapporti provvisori, contraddittorio e rapporto finale, ed eventuali follow-up);
- analizzare gli esiti degli audit;
- estrarre un eventuale campione supplementare;
- redigere e condividere i rapporti relativi all'attività di audit;
- seguire e monitorare le azioni correttive a seguito di eventuali osservazioni formulate – *Follow-Up*;
- eseguire *l'Audit dei Conti* : di cui all'articolo 137, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013 sono eseguiti dall'AA per ciascun periodo contabile e conformemente alla strategia di audit.
- analizzare gli esiti degli audit;
- predisporre e presentare alla Commissione una *Relazione Annuale di Controllo e Parere*, che seguono la struttura dei modelli di cui ai paragrafi 2 e 3 allegati VIII e IX dell'Art.7 del Regolamento di Esecuzione (UE) n. 207/2015.

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
--	---------------------------------	--------------

Dalle macro aree su descritte si individuano gli Input i relativi Processi e gli OutPut Attesi:

**Tabella - Input / Processo / Out Put**

INPUT	PROCESSO	OUTPUT
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Regolamento (UE) n. 1303/2013 Articolo 127, paragrafo 4 - Funzioni dell'autorità di audit;</b></li> <li>• <b>Regolamento (UE) n. 207/2015 Regolamento di esecuzione - Articolo 7, paragrafo 1, e allegato VII (Modello per la strategia di audit)</b></li> <li>• <b>Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo; ( Audit Commissione Europea - Audit Corte dei Conti Europea - MEF - IGRUE ....);</b></li> <li>• <b>EGESIF 14-0011-00 del 27 agosto 2015 versione finale</b> linee guida sulla Strategia di audit ;</li> <li>• <b>La Strategia di Audit</b> è stata redatta a norma dell'articolo 127, paragrafo 4 del Reg. (UE) n. 1303/2013, e sulla base del modello riportato <b>nell'Allegato VII del Reg. di Esecuzione.(UE) n. 207/2015</b>; ed è stata adottata dall' <b>Autorità di Audit con Decreto Dirigenziale n. 3 del 26/07/2016</b></li> <li>• <b>Manuale delle procedure di audit 2014-2020 (Art. 127 del Reg. (CE) n. 1303/2013)</b> redatto sulla base del Documento MEF(IGRUE) : 21 dicembre 2017 Versione 4, ed è stato adottato <b>dall'Autorità di Audit con Decreto Dirigenziale n. 1 del 16/02/2016</b>;</li> <li>• Modifiche normative comunitarie, nazionali e regionali. adozione e aggiornamento della Strategia di audit di cui all'<b>art. 127 paragrafo 8 del Regolamento (UE) n. 1303/2013</b>;</li> <li>• <b>Risultanze delle riunioni annuali di coordinamento</b> tenute <b>ai sensi dell'articolo 128, paragrafo 3, dell'RDC</b> tra la Commissione e lo Stato Membro, sulla strategia, il parere e Relazione Annuale di Controllo;</li> </ul>	<p><b>Aggiornamento Strategia di Audit e Manuale delle procedure</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Strategia di Audit con aggiornamenti ;</li> <li>• Manuale delle procedure aggiornato;</li> <li>• Aggiornamenti degli allegati al manuale;</li> <li>• <b>check list per la verifica della qualità della strategia di audit</b>;</li> <li>• Decreti dirigenziali di Adozione;</li> <li>• Piano di Audit Annuale</li> <li>• Note di comunicazione</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Regolamento (UE) n. 1303/2013</b> Parte IV, titolo I – Gestione e controllo (articolo 72, lettera f : <b>disposizioni per l'audit del funzionamento dei sistemi di gestione e controllo</b>);, <b>articolo 127, paragrafo 1, del RDC</b>)</li> <li>• <b>regolamento delegato della CE n.480 del 3 marzo 2014 - Articolo 30 allegato IV tabella 1 e 2</b> - Criteri per determinare le carenze gravi nell'efficace funzionamento dei sistemi di gestione e di controllo</li> <li>• <b>Nota EGESIF 14-0010-final 18.12.2014</b> (Valutazione dei Sistema di gestione e controllo), secondo la quale l'attività di audit darà attuazione alle disposizioni previste dall' <b>articolo 124, paragrafo 5, del Reg. 1303/2013 relative all'obbligo di sorvegliare il rispetto dei criteri di designazione</b>;</li> <li>• <b>EGESIF_ 14-0021-00 del 16/06/2014: Valutazione dei rischi di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate – Allegato 4 Verifica della conformità dell'autorità di gestione all'articolo 125, paragrafo 4, lettera c)</b>, riguardante la valutazione dei rischi di frode e l'adozione di misure antifrode efficaci e proporzionate per il 2014-2020</li> </ul>	<p><b>Audit di Sistema</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Documento Annuale preliminare all'Audit di Sistema;</li> <li>• Nota di comunicazione della condivisione, pianificazione degli audit e assegnazione agli auditor;</li> <li>• Note di Comunicazione avvio attività di Audit ai soggetti interessati ROS, OI, ADG, ADC e relativa pianificazione delle attività;</li> <li>• Verbali di Verifica in Loco Audit di sistema;</li> <li>• Checklist di Audit di sistema provvisoria;</li> <li>• <b>check list per la verifica della qualità dell'attività di audit relativamente al rapporto preliminare sull'audit di sistema</b>;</li> <li>• <b>check list per la verifica della qualità dell'attività audit relativa all'archiviazione della documentazione</b>;</li> <li>• Rapporto di Audit di Sistema provvisorio;</li> <li>• Contraddittorio (documenti acquisiti per la valutazione del contraddittorio)</li> <li>• Checklist di Audit di sistema definitiva;</li> <li>• <b>check list per la verifica della qualità dell'attività audit</b></li> </ul>

OUTPUT>INPUT:



REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

INPUT	PROCESSO	OUTPUT
<ul style="list-style-type: none"> <li>Strategia di Audit e Manuale delle procedure aggiornati, con i relativi allegati;</li> <li>Tavola di follow-up Audit di Sistema, anno precedente;</li> <li>verifica e valutazione dell'efficacia del Sistema di Gestione e Controllo adottato per il Programma;</li> <li>valutare il livello di affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo del Programma Operativo e definire i parametri per il campionamento;</li> </ul>		<p><b>relativamente al rapporto definitivo sull'audit di sistema;</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Rapporto di Audit di Sistema definitivo;</li> <li>documento di Sintesi degli Audit eseguiti – Tavola di sintesi degli esiti degli Audit;</li> <li>Tavola di follow-up Audit di Sistema;</li> <li><b>check list per la verifica della qualità dell'attività audit relative al follow - up</b></li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Articolo 127, paragrafo 7, del regolamento (UE) n. 1303/2013;</b> L'autorità di audit garantisce lo svolgimento di attività di audit sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo del programma operativo e su un campione adeguato di operazioni sulla base delle spese dichiarate.</li> <li><b>articoli 27 e 28 del regolamento delegato della Commissione n.480 del 3 marzo 2014</b> (27 : Ambito e contenuti degli audit delle operazioni e dei conti e metodologia per la selezione del campione di operazioni - 28: Metodologia per la selezione del campione di operazioni) ( inoltre gli orientamenti della Commissione in materia di campionamento);</li> </ul> <p>OUTPUT&gt;INPUT:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Tavola di Follow-Up Audit delle Operazioni anno precedente</li> <li>Tavola di follow-up Audit di Sistema;</li> <li>Livello di affidabilità individuato nel rapporto di Audit di Sistema Definitivo;</li> <li>Campionamento selezionato anno precedente;</li> <li>Lead: Esito degli Audit delle Operazioni anno precedente;</li> </ul>	<b>Audit delle Operazioni</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>documento delle attività propedeutiche al Campionamento (analisi ed elaborazione file dell'AdC per base campionamento, trattazione degli importi negativi etc.);</li> <li>Verbale di campionamento;</li> <li>Nota di comunicazione della condivisione, pianificazione degli audit e assegnazione agli auditor;</li> <li>Note di Comunicazione avvio attività di Audit ai soggetti interessati ROS, OI, ADG, ADC, e Beneficiari con relativa pianificazione delle attività;</li> <li>Eventuali Verbali di verifica Desk;</li> <li>Verbali di Verifica in loco;</li> <li>Checklist di Audit delle operazioni provvisorie / definitive;</li> <li><b>check list per la verifica della qualità dell'attività di audit delle operazioni – verifiche desk;</b></li> <li><b>check list per la verifica della qualità dell'attività di audit delle operazioni – verifiche in Loco;</b></li> <li><b>check list per la verifica della qualità dell'attività audit relativa all'archiviazione della documentazione;</b></li> <li>Rapporti provvisori di Audit delle Operazioni;</li> <li><b>check list per la verifica della qualità dell'attività audit relativamente ai rapporti sull'audit delle operazioni;</b></li> <li>Rapporti definitivi di Audit delle Operazioni;</li> <li>Documento di Sintesi degli Audit e seguiti – Tavola di sintesi degli esiti degli Audit;</li> <li>Esiti degli Audit e determinazione del tasso di errore;</li> <li>Tavola di follow-up Audit delle Operazioni;</li> <li><b>check list per la verifica della qualità dell'attività audit relative al follow - up</b></li> </ul>

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
--	---------------------------------	--------------

INPUT	PROCESSO	OUTPUT
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Regolamento (UE) n. 1303/2013 Articolo 137</b> – Preparazione, esame e accettazione dei conti;</li> <li>• <b>Regolamento delegato (UE) n. 480/2014 della Commissione – Articolo 29</b> Audit dei conti – (Gli audit dei conti di cui all'articolo 137, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013 sono eseguiti dall'autorità di audit per ciascun periodo contabile)</li> <li>• <b>Regolamento di esecuzione (UE) n. 1011/2014 della Commissione: Articolo 7</b> – Allegato VII Modello dei conti;</li> <li>• <b>EGESIF_15_0016-02 final 05/02/2016</b> Linee guida per gli Stati membri sull'audit dei conti;</li> <li>• <b>EGESIF_15_0017-02 final 25/01/2016</b> (importi recuperati, importi da recuperare e importi non recuperabili);</li> <li>• <b>EGESIF_15_0018-02 final 09/02/2016</b> relativa alla preparazione, esame e accettazione dei conti;</li> <li>• OUTPUT&gt;INPUT:</li> <li>• <b>Esiti audit dei sistemi su AdC</b> ai sensi dell'art. 29 Reg. (UE) n. 480/2014 (in particolare il RC13 ai sensi della <b>EGESIF 14-0010-final 18.12.2014</b> )</li> <li>• <b>utilizzo dei risultati degli audit di sistema</b> per l'audit dei conti;</li> <li>• <b>utilizzo dei risultati dell'audit delle operazioni</b> per l'audit dei conti;</li> </ul>	<p><b>Audit dei Conti</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Note di Comunicazione avvio attività di Audit dei Conti con relativa pianificazione delle attività;</li> <li>• Nota di comunicazione della condivisione, pianificazione degli audit e assegnazione agli auditor;</li> <li>• Checklist Audit dei conti;</li> <li>• <b>check list per la verifica della qualità dell'audit sui conti annuali</b></li> <li>• Rapporto sull'Audit dei Conti;</li> <li>• Esito finale sull'Audit dei Conti;</li> <li>• Documento di Sintesi dell'Audit eseguito – Tavola degli esiti dell'Audit;</li> <li>• Tavola Follow-Up dei Conti;</li> </ul>

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

INPUT	PROCESSO	OUTPUT
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Reg. (UE) n. 1303/2013 (RDC) Articolo 127, paragrafo 5</b> - Funzioni dell'autorità di audit;</li> <li>• <b>Reg. (UE) n. 2015/207 (RdE) Articolo 7 (paragrafi 2 e 3) e allegati VIII e IX</b> (modelli per il parere di audit e la Relazione Annuale di Controllo);</li> <li>• <b>EGESIF_15-0002-02 finale del 09/10/2015</b> - Guida orientativa per gli Stati Membri sulla Relazione Annuale di Controllo e sul Parere di Audit ;</li> <li>• La Relazione unitamente al Parere, in conformità all'<b>art. 59 (5 lett. b) del Reg. (UE, EURATOM) n. 966/2012</b>, va presentata ai competenti Servizi della Commissione europea <b>entro il 15/02 di ogni anno a partire dal 2016, con riferimento al periodo contabile precedente</b>. (Il termine del 15 febbraio può essere eccezionalmente prorogato dalla Commissione al 1° marzo, previa comunicazione dello Stato membro interessato);</li> <li>• <b>Reg. (UE) n. 1303/2013 RDC Articolo 84</b> - Esame e Accettazione dei conti da parte della Commissione entro il 31 maggio N+1) - Entro il 31 maggio dell'anno successivo alla chiusura del periodo contabile, la Commissione, <b>a norma dell'articolo 59, paragrafo 6, del regolamento finanziario</b>, applica procedure per l'esame e l'accettazione dei conti e comunica allo Stato membro se ritiene che i conti siano completi, accurati e veritieri conformemente alle norme specifiche di ciascun fondo;</li> <li>• <b>Risultanze delle riunioni annuali di coordinamento</b> tenute ai sensi dell'articolo 128, paragrafo 3, dell'RDC tra la Commissione e lo Stato Membro, sulla strategia, il parere e Relazione Annuale di Controllo;</li> </ul> <p>OUTPUT &gt;&gt; INPUT:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Riscontro alla commissione di eventuali chiarimenti alla RAC anno precedente;</li> <li>• Strategia di Audit con aggiornamenti;</li> <li>• Rapporto di Audit di Sistema Provvisorio e definitivo;</li> <li>• Tavola di follow-up Audit di Sistema;</li> <li>• Verbale di campionamento;</li> <li>• Risultanze Audit delle Operazioni Rapporti Provvisori e definitivi;</li> <li>• Tavola di follow-up Audit delle Operazioni;</li> <li>• Risultanze Audit dei Conti ;</li> <li>• Tavola di follow-up Audit dei Conti.;</li> </ul>	<p><b>Relazione Annuale di Controllo / parere di audit</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Bozza Relazione Annuale di Controllo;</b></li> <li>• <b>Checklist per la Verifica della Qualità della RAC e Parere di Audit;</b></li> <li>• <b>Relazione Annuale di Controllo definitiva;</b></li> <li>• <b>Parere di Audit;</b></li> <li>• <b>Eventuali riscontri alla Commissione per l'accettazione dei conti;</b></li> </ul>

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

### **Descrizione analisi dei processi e individuazione delle relative attività**

*(gli input necessari e gli output attesi - sequenza e l'interazione tra processi)*

Attraverso l'analisi dei documenti master dell'AdA (la strategia e il manuale di Audit) si è proceduto ad individuare i processi necessari per assolvere ai propri compiti, e la loro applicazione nell'ambito di tutta l'organizzazione:

- Si sono determinati gli input necessari e gli output attesi;
- individuato la sequenza e l'interazione dei processi;
- sono stati individuati e applicati metodi per il monitoraggio e di valutazione, per assicurare la loro efficacia e controllo;
- attuare ogni modifica necessaria per assicurare che tali processi conseguano i risultati attesi, e migliorare i processi.

### **Aggiornamento Strategia di audit e Manuale delle procedure**

La strategia è una componente essenziale del modello di affidabilità per i fondi SIE, in quanto si tratta di un documento di pianificazione che stabilisce la metodologia di audit, il metodo di campionamento per le attività di audit sulle operazioni e la pianificazione delle attività di audit in relazione ai primi tre periodi contabili e deve essere aggiornata annualmente a partire dal 2016 e fino al 2024 compreso. (EGESIF\_14-0011-02 final 27/08/2015 LG per gli Stati membri sulla strategia di audit).

Lo scopo di tale processo è di pianificare ed eseguire tutte le attività connesse ai controlli che dovranno essere svolti dall'Autorità di Audit in modo da garantire, entro il 15 febbraio di ogni anno N+1, la presentazione del Rapporto annuale di controllo e la valutazione di affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo sottoposto ad audit.

In questa ottica l'Autorità di Audit è chiamata a **rispettare gli obiettivi, le attività, le priorità e la tempistica indicati nella Strategia di audit** (di cui all'articolo 127, paragrafo 4, del regolamento (UE) n. 1303/2013 definita conformemente all'allegato VII di cui al paragrafo 1 dell'art.7 del regolamento di esecuzione 207/2015);

Dalla Strategia discende la redazione del Manuale delle procedure di audit, che si configura come un manuale utente di taglio fortemente operativo, a carattere pluriennale, recante l'iter procedimentale da seguire per l'attuazione delle attività di audit. In particolare esso raccoglie i principi che determinano la metodologia di programmazione ed esecuzione dei controlli, già delineati nella Strategia di audit, nonché gli strumenti operativi a supporto dell'attività.

Il Manuale fornisce in Allegato gli strumenti conformi agli standard internazionali per le attività di auditing come le checklist predisposta appositamente per gli audit di sistema gli audit delle operazioni e l'audit dei conti nonché modelli per il reporting (Verbale Audit di Sistema, Verbale di sopralluogo dell'operazione, e l'audit dei conti, Rapporto sull'Audit di Sistema, Rapporto sull'audit dell'operazione, Rapporto Audit dei conti, Relazione Annuale di Controllo, Modello di parere di audit e etc..).

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

A seguito dell'analisi delle attività dei processi, su esposta, si individuano le attività, i Responsabili e i soggetti coinvolti, la programmazione delle attività e gli OutPut attesi e la cadenza della verifica di qualità in relazione alle varie attività.

**Tabella - Aggiornamento Strategia di audit e Manuale delle procedure**

	Attività	Inizio	Fine	Responsabili	Soggetti Coinvolti	OUTPUT ATTESI
	Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo; ( Audit C.E. - Audit Corte dei Conti Europea - MEF - IGRUE);	Marzo 2018	Aprile 2018	AdA e Dirigente Fondo	Auditor e Quality Reviewer	Eventuali richieste di ulteriori attività di Controllo; Documenti e Note di Riscontro ad altri organismi di Controllo ;
	Aggiornamento strategia e analisi del rischio; Eventuale aggiornamento manuale delle procedure e strumenti allegati;	Aprile 2018	Aprile 2018	AdA e Dirigente Fondo	Auditor e Quality Reviewer	Strategia di Audit con aggiornamenti ; Eventuale Manuale delle procedure aggiornato; Aggiornamenti degli allegati al manuale; <b>Checklist per la Verifica della Qualità della strategia e del manuale;</b> Decreti dirigenziali di Adozione;
	<b>Verifiche della Qualità : Strategia - Pianificazione</b> <b>La check list deve essere compilata prima dell'approvazione dell'aggiornamento della Strategia</b>	<b>Checklist per la Verifica della Qualità della strategia e del manuale;</b>				

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

## 2 - Gli audit del Sistema di Gestione e Controllo

Come raccomandato dalla Nota EGESIF 14-0011-02, (Linee Guida per gli Stati membri sulla Strategia di audit), gli audit di sistema devono essere effettuati a partire dal primo anno di attuazione del Programma Operativo, a seguito della designazione dell'AdG e AdC e, successivamente, in relazione a ogni periodo contabile. L'ambito di applicazione dei primi audit dei sistemi dovrebbe tener conto dell'attività svolta dall'AdA in fase di designazione e concentrarsi, in particolare, sulle entità e aree di maggior rischio.

Più in generale, gli audit di sistema devono interessare tutte le Autorità, compresi eventuali Organismi Intermedi, e le funzioni incluse nel Si.Ge.Co. del Programma, almeno una volta durante il periodo di programmazione.

Sulla base dei risultati ottenuti a seguito della valutazione del rischio, associato a ciascun soggetto/oggetto di audit, come effettuata dall'aggiornamento della Strategia, l'AdA procede alla pianificazione delle attività di audit di sistema.

Come riepilogato di seguito, la realizzazione di tali attività di audit include **tre fasi**: la fase di pianificazione delle attività di audit, la fase di esecuzione vera e propria degli audit di sistema e la fase di valutazione dell'affidabilità del sistema, o fase conclusiva nella quale l'Autorità di Audit trae le proprie conclusioni sul livello di efficacia del funzionamento del Sistema di gestione e Controllo del PO in esame.

Quindi la realizzazione di tali attività di audit include: Una **prima fase** dalla analisi preliminare per l'audit di sistema propedeutica all'esecuzione vera e propria degli audit, alla pianificazione delle attività di audit, una **seconda fase** di esecuzione vera e propria degli audit di sistema e una **terza fase** di valutazione dell'affidabilità del sistema, o fase conclusiva nella quale l'Autorità di Audit trae le proprie conclusioni sul livello di efficacia del funzionamento del Sistema di gestione e Controllo del PO in esame.

Nel caso in cui nel rapporto definitivo l'Autorità di Audit abbia proposto modifiche di sistema o rettifiche finanziarie, si apre la fase di follow-up, condotta dall'Auditor responsabile dell'operazione controllata, durante la quale si verifica l'attuazione delle osservazioni formulate.

Affinché le informazioni sui follow up, insieme a tutte le altre informazioni raccolte nel corso delle numerose attività di audit, possano essere verificate e concorrere all'elaborazione delle Relazioni annuali di controllo e dei Pareri annuali sull'affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo, queste saranno adeguatamente documentate e archiviate in un data base.

A tal fine l'Autorità di Audit trasmetterà agli organismi tenuti a implementare le misure correttive (nel caso di azione correttiva indicata nel rapporto definitivo), l'Autorità di Gestione e per conoscenza all'Autorità di Certificazione, una scheda contenente l'elenco dei controlli oggetto di procedure di follow-up.

Al termine dell'attività di controllo l'Autorità di Audit procede ad una valutazione dei risultati, al fine di determinare se siano presenti e di quale natura siano le irregolarità e attivare le necessarie comunicazioni.

In particolare, occorre che l'analisi degli esiti dell'attività di audit evidenzii se le eventuali irregolarità riscontrate siano sistemiche o isolate e quindi se l'errore sia ricorrente e imputabile a gravi lacune nei Sistemi di gestione e controllo, tanto da richiedere una revisione degli stessi, o al contrario sia conseguenza di una inadempienza occasionale o anomala.

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

***correlazione con gli altri processi***

Tale conclusione generale sul funzionamento del SI.Ge.Co. nel suo complesso costituisce la base per determinare il livello di affidabilità dello stesso e il livello di confidenza da utilizzare per l'estrazione delle operazioni certificate da sottoporre ad audit delle operazioni.

I risultati ottenuti dallo svolgimento dell'audit di sistema confluiranno nella Relazione Annuale di Controllo e nel Parere di audit da presentare alla Commissione Europea entro il 15 febbraio di ciascun esercizio successivo al periodo contabile di riferimento.

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
--	---------------------------------	--------------

A seguito dell'analisi delle attività dei processi, su esposta, si individuano le attività, i Responsabili, i soggetti coinvolti e la programmazione delle attività e gli OutPut attesi:

**Tabella 2 - Gli audit di Sistema di Gestione e Controllo**

	<b>Attività</b>	<b>Inizio</b>	<b>Fine</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Soggetti coinvolti</b>	<b>OUTPUT ATTESI</b>
	Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo; ( Audit C.E. - Audit Corte dei Conti Europea - MEF - IGRUE); Aggiornamento tavola di follow-up di sistema relativa all'annualità precedente (primo anno sui criteri di Designazione – Piano d'Azione); Attività relative a tematiche specifiche (ad es. Ingegneria finanziaria, grandi progetti ...)	Febbraio 2018	Aprile 2018	AdA e Dirigenti dei Fondi	Auditor Quality Reviewer	Documenti / Note ad Eventuali Riscontri alle Indicazioni della Commissione e di altri Organismo di Controllo; Scheda di Follow-Up e Nota di trasmissione della Scheda di Follow-Up ai soggetti interessati; <b>Tavola di Follow-UP</b> approvazione da parte dell'ADA e del Dirigente del Fondo; <b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività Audit Relative Al Follow – Up</b> (follow-up anno precedente);
	<b>Verifiche della Qualità : Follow – Up</b> <b>La check list deve essere compilata prima dell'approvazione della Tavola di Follow – UP aggiornata, da parte dell'Autorità di Audit;</b>	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività Audit Relative Al Follow – Up</b>				
I FASE	<b>dalla analisi preliminare per l'audit di sistema propedeutica all'esecuzione degli audit, alla pianificazione delle attività di audit:</b> Documento Propedeutico all'audit di Sistema - Analisi del rischio - Individuazione dei soggetti, requisiti chiave da sottoporre ad audit e individuazione dei progetti test (AdG/ROO OI AdC); Individuazione gruppi di lavoro per tipologia di organismo sottoposto ad audit – Condivisione del documento Propedeutico all'Audit di Sistema, e relativa assegnazione agli auditor; Comunicazione ai soggetti individuati da sottoporre a controllo di inizio attività di audit Verifica Desk; Pianificazione e calendarizzazione audit di sistema Predisposizione e invio comunicazioni ai soggetti interessati per la Verifica in loco;	Maggio 2018	Maggio 2018	AdA e Dirigenti dei Fondi	Auditor Quality Reviewer	Documento Annuale preliminare all'Audit di Sistema; Nota di comunicazione per la condivisione della pianificazione, obiettivi degli audit e assegnazione incarico agli auditor; Nota di comunicazione ai soggetti individuati da sottoporre a controllo di inizio attività di audit; Nota di comunicazione dell'Audit ai soggetti interessati;



REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
--	---------------------------------	--------------

	<b>Attività</b>	<b>Inizio</b>	<b>Fine</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Soggetti coinvolti</b>	<b>OUTPUT ATTESI</b>
II FASE	<b>Esecuzione degli audit:</b> Attuazione della Fase desk e Verifiche in loco con compilazione del Verbale di Audit di Sistema; <b>Analisi della documentazione acquisita</b> e compilazione della check list di controllo Provvisoria e Determinazione del livello di rischio; Stesura del Rapporto Provvisorio di audit e invio ai soggetti coinvolti;	Maggio 2018	Maggio 2018	AdA e Dirigenti dei Fondi	Auditor Quality Reviewer	<b>Note di comunicazione</b> degli audit ai soggetti interessati con allegato il calendario degli audit.; <b>Verbali di Audit di Sistema delle verifiche in Loco</b> (registrazione al protocollo interno); <b>check list di controllo</b> e Determinazione del livello di rischio Provvisoria; <b>CheckList del controllo di Qualità - Ante Rapporto Provvisorio;</b> <b>Rapporto Provvisorio</b> di audit di sistema; <b>Nota di trasmissione</b> del Rapporto Provvisorio ai soggetti coinvolti;
	<b>Verifiche della Qualità</b> <b>Attività di audit, Attività di reporting (verbali, bozze di rapporti di audit, rapporti finali di audit);</b> <b>La check list deve essere compilata prima dell'approvazione della bozza dei rapporti sull'audit da parte dell'Autorità di Audit</b>	Check List Per La Verifica della Qualità dell'attività di Audit Relativamente Al Rapporto Preliminare sull'audit di sistema				
III FASE	<b>Fase del Contraddittorio, Conclusione e valutazione finale:</b> Analisi della documentazione pervenuta e compilazione della check list di controllo Definitiva e Determinazione del livello di rischio; stesura del Rapporto Definitivo di audit di sistema; Invio Rapporto definitivo di audit di sistema all'AdG, OI e all'AdC e altri soggetti coinvolti; Documento di Sintesi degli Audit e s– Tavola di sintesi degli esiti degli Audit; (In particolare, occorre che l'analisi degli esiti dell'attività di audit evidenzi se le eventuali irregolarità riscontrate siano sistemiche o isolate e quindi se l'errore sia ricorrente e imputabile a gravi lacune del sigeco);	Maggio 2018	Giugno 2018	AdA e Dirigenti dei Fondi	Auditor Quality Reviewer	Acquisizione documentazione per il contraddittorio; check list di controllo con la Determinazione del livello di rischio Definitiva; <b>CheckList del controllo di Qualità - Ante Rapporto Definitivo;</b> Rapporto Definitivo di audit di sistema; Nota di trasmissione del Rapporto Definitivo ai soggetti coinvolti; Documento di Sintesi degli Audit eseguiti – Tavola di sintesi degli esiti degli Audit;
	<b>Verifiche della Qualità</b> <b>Conclusioni;</b> <b>La check list deve essere completata prima che l'audit sia concluso.</b>	Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività Audit Relativamente Al Rapporto Definitivo Sull'audit Di Sistema				

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

	<b>Attività</b>	<b>Inizio</b>	<b>Fine</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Soggetti coinvolti</b>	<b>OUTPUT ATTESI</b>
	Redazione della Tavola di Follow – Up Audit di Sistema annualità corrente;	Febbraio 2019	Marzo 2019	AdA e Dirigenti dei Fondi	Auditor Quality Reviewer	<b>Tavola di Follow-UP</b> approvazione da parte dell'ADA e del Dirigente del Fondo;

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

### 3 - Gli Audit delle Operazioni

La Sezione III del Reg. (UE) n. 480/2014 disciplina l'ambito e i contenuti degli audit delle operazioni e la metodologia per la selezione del campione di operazioni.

L'Audit delle operazioni deve essere condotto nel rispetto dei seguenti principi:

- la selezione del campione di operazioni da sottoporre a controllo deve avvenire partendo dalla popolazione di spese dichiarate alla Commissione con riferimento ad uno specifico periodo contabile o parte di esso e potrà, se opportuno, comprendere: una parte di operazioni selezionate in modo casuale e una parte di operazioni selezionate sulla base di una ponderata valutazione dei rischi, in modo tale da concentrare le attività di controllo sulle operazioni in cui il rischio di errori è più elevato;
- le prove e i risultati di ciascun audit devono essere adeguatamente documentati nelle relative checklist di controllo, nel verbale di sopralluogo delle operazioni (vedasi Allegato al manuale) e nel rapporto sull'audit delle operazioni (vedasi Allegato al manuale). Gli esiti finali dell'audit devono sempre basarsi su elementi probatori certi;
- deve garantire un livello minimo di controlli in loco necessari ai fini di un'efficiente gestione dei rischi, aumentando tale livello, se necessario. Il suindicato livello minimo può essere ridotto in caso di corretto funzionamento dei sistemi di gestione e di controllo e qualora i tassi di errore si mantengano a un livello accettabile.

L'audit delle Operazioni può essere articolato: in una **prima fase** di analisi preliminare al campionamento e scelta del campione; (Oltre alle spiegazioni fornite nella strategia di audit, l'autorità di audit *tiene traccia della documentazione e del giudizio professionale impiegati per stabilire i metodi di campionamento relativi alle fasi di pianificazione, selezione, prova e valutazione, al fine di dimostrare l'idoneità del metodo stabilito* – parag. 2 art.28 reg. 480/2014); Attraverso la checklist predisposta appositamente per gli audit verrà effettuata la Verifica *desk* nella quale si analizzano i documenti relativi alle operazioni campionate che sono in possesso dell'Organismo incaricato della gestione; analisi della documentazione acquisita e prima bozza della check list provvisoria;

Una **seconda fase**, successivamente si procederà alla *Verifica in Loco* presso il Beneficiario per verificarne la coerenza e l'effettiva attuazione; e completamento della check list provvisoria e preparazione della bozza del rapporto provvisorio;

Al termine delle fasi precedenti si passa alla **terza fase conclusiva** che comprende un eventuale contraddittorio e in fine le conclusioni finali riportate nel rapporto definitivo.

Nel caso in cui nel rapporto definitivo l'Autorità di Audit abbia proposto modifiche di sistema o rettifiche finanziarie, si apre la fase di follow-up, condotta dall'Auditor responsabile dell'operazione controllata, durante la quale si verifica l'attuazione delle osservazioni formulate.

Affinché le informazioni sui follow up, insieme a tutte le altre informazioni raccolte nel corso delle numerose attività di audit, possano essere verificate e concorrere all'elaborazione delle Relazioni annuali di controllo e dei Pareri annuali sull'affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo, queste saranno adeguatamente documentate e archiviate in un data base.

A tal fine l'Autorità di Audit trasmetterà agli organismi tenuti a implementare le misure correttive (nel caso di azione correttiva indicata nel rapporto definitivo), l'Autorità di Gestione e per conoscenza all'Autorità di Certificazione, una scheda contenente l'elenco dei controlli oggetto di procedure di follow-up.

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

Al termine dell'attività di controllo l'Autorità di Audit procede ad una valutazione dei risultati, al fine di determinare se siano presenti e di quale natura siano le irregolarità e attivare le necessarie comunicazioni.

In particolare, occorre che l'analisi degli esiti dell'attività di audit evidenzi se le eventuali irregolarità riscontrate siano sistemiche o isolate e quindi se l'errore sia ricorrente e imputabile a gravi lacune nei Sistemi di gestione e controllo, tanto da richiedere una revisione degli stessi, o al contrario sia conseguenza di una inadempienza occasionale o anomala.

#### ***correlazione con gli altri processi***

Sulla base dei risultati degli audit delle operazioni effettuati ai fini del parere di audit e della relazione di controllo annuale, di cui all'articolo 127, paragrafo 5, lettera a), del regolamento (UE) n. 1303/2013, l'autorità di audit calcola il tasso di errore totale, che corrisponde alla somma degli errori casuali estrapolati ed eventualmente degli errori sistemiche e degli errori anomali non corretti, divisa per la popolazione. ( parag.14 art.28 reg. 480/2014), per poterlo riportare nella Relazione Annuale di Controllo; Tali risultanze saranno analizzate in relazione alle attività preliminare per l'audit dei Conti

In fine i controlli contribuiscono in modo significativo alla valutazione sull'affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo.

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
--	---------------------------------	--------------

A seguito dell'analisi delle attività dei processi, su esposta, si individuano le seguenti attività, i Responsabili e i soggetti coinvolti e la programmazione delle attività e gli OutPut attesi:

**Tabella 3 - Gli audit delle operazioni**

	Attività	Inizio	Fine	Soggetti Responsabili	Soggetti coinvolti	OUTPUT ATTESI
	Attività relative a tematiche specifiche (ad es. Ingegneria finanziaria, grandi progetti ...); Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo; ( Audit C.E. - Audit Corte dei Conti Europea - MEF - IGRUE); Follow-up audit operazioni annualità precedenti ( Primo anno Audit Chiusura 2007/20113 );	Marzo 2018	Aprile 2018	AdA Dirigenti del fondo	Auditor Quality Reviewer	Documenti / Note ad Eventuali Riscontri alle Indicazioni della Commissione e di altri Organismo di Controllo; Scheda di Follow-Up e Nota di trasmissione della Scheda ai soggetti interessati; Tavola di Follow-Up aggiornata - approvazione da parte dell'ADA e del Dirigente del Fondo; <b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività Audit Relative Al Follow – Up</b>
	<b>Verifiche della Qualità : Follow – Up</b> <b>La check list deve essere compilata prima dell'approvazione della Tavola di Folloow – UP aggiornata, da parte dell'Autorità di Audit;</b>	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività Audit Relative Al Follow – Up</b>				
I FASE	<b>Dall'analisi preliminare al campionamento e scelta del campione alla Pianificazione , Esecuzione del audit Verifica Desk:</b> predisposizione del documento propedeutico al campionamento (Analisi dei dati presenti sul Sistema Informativo SURF (Domanda di Pagamento, e relativo file delle operazioni certificate) -Elaborazione file di spesa, analisi dell'universo delle operazioni, compresa analisi importi negativi, e scelta della metodologia di Campionamento); Estrazione del campione; “Verbale di Campionamento”; Comunicazione ai soggetti interessati dall'estrazione del campione da sottoporre ad audit per l'annualità corrente; Individuazione gruppi di lavoro per tipologia di operazioni sottoposto ad audit – Condivisione del documento “attività preliminari al Campionamento” e “Verbale di Campionamento” e relativa assegnazione agli auditor;	Agosto 2018	Settembre 2018	AdA Dirigenti del fondo	Auditor Quality Reviewer	<i>Documento “attività preliminari al Campionamento”;</i> <i>Verbale di Campionamento;</i> <i>Nota di Comunicazione ai soggetti interessati;</i> <i>Nota di comunicazione della condivisione, pianificazione degli audit e assegnazione agli auditor;</i> <i>Nota di comunicazione inizio attività Verifica Desk, ai soggetti interessati;</i> <i>prima bozza check list fase desk</i>

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
--	---------------------------------	--------------

	Attività	Inizio	Fine	Soggetti Responsabili	Soggetti coinvolti	OUTPUT ATTESI
	Pianificazione degli Audit delle Operazioni e calendarizzazione dell'inizio attività della Verifiche Desk e Verifiche in loco; Predispensione e invio comunicazioni ai soggetti interessati; Attuazione della Fase desk : prima bozza della check list relativa all'analisi della documentazione acquisita nella fase desk					
	<b>Verifiche della Qualità</b> <b>Verifica desk. Questa sezione della check list deve essere compilata prima dell'approvazione della bozza del Rapporto sull'audit delle operazioni da parte dell'Autorità di Audit</b>	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività' Di Audit Delle Operazioni – Verifiche Desk</b>				
II FASE	<b>Esecuzione Verifiche in Loco, check provvisoria, rapporto provvisorio:</b> Attuazione della Fase Verifiche in loco con compilazione del Verbale di Audit ; Analisi della documentazione acquisita e compilazione della check list Provvisoria; predispensione della Bozza del Rapporto di audit; Condivisione dei rapporti provvisori con la dirigenza del FESR e Autorità di Audit; Check list di Qualità – Ante Rapporto Provvisorio; Invio del Rapporto ai soggetti interessati;	Settembre 2018	Ottobre 2018	AdA / Dirigenti Fondi	Auditor Quality Reviewer	Verbali Verifiche in Loco ; check list di controllo Provvisoria; <b>Check List di Qualità – Ante Rapporto Provvisorio;</b> Rapporto Provvisorio; Nota di trasmissione del Rapporto Provvisorio ai soggetti interessati;
	<b>Verifiche della Qualità</b> <b>Verifiche in loco. Questa sezione della check list deve essere compilata prima dell'approvazione del Rapporto sull'audit delle operazioni da parte dell'Autorità di Audit</b>	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività' Di Audit Delle Operazioni – Verifiche In Loco</b>				

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
--	---------------------------------	--------------

	Attività	Inizio	Fine	Soggetti Responsabili	Soggetti coinvolti	OUTPUT ATTESI
III FASE	<b>Contraddittorio , Rapporto Definitivo, sintesi del lavoro di audit e aggiornamento del data base:</b> Analisi della documentazione acquisita e redazione della check list di controllo definitiva e predisposizione del Rapporto Definitivo; Condivisione del rapporto definitivo con la dirigenza; Controllo di Qualità – Ante Rapporto Definitivo; Predisposizione finale e invio Rapporto definitivo di audit dell'operazione ai soggetti interessati; Determinazione del tasso di errore; Eventuale Campione Supplementare; Alimentazione Data Base; Documento di Sintesi degli Audit eseguiti – Tavola di sintesi degli esiti degli Audit; Aggiornamento e completamento del Sistema Informativo del lavoro svolto;	Ottobre 2018	Dicembre 2018	AdA / Dirigenti Fondi	Auditor Quality Reviewer	Acquisizione <b>documentazione per il contraddittorio;</b> <b>check list di controllo Definitiva;</b> <b>Check List di Qualità – Ante Rapporto Definitivo;</b> <b>Rapporto Definitivo;</b> <b>Nota di trasmissione del Rapporto Definitivo ai soggetti interessati;</b> <b>Documento di Sintesi degli Audit eseguiti –</b> Tavola di sintesi degli esiti degli Audit con determinazione del tasso di errore;
	<b>Verifiche della Qualità</b> - <b>Conclusioni</b> – Questa sezione della check list deve essere completata prima che l'audit sia concluso.	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività' Audit Relativamente Al Rapporto Definitivo sull'audit Delle Operazioni</b>				
	Tavola di Follow – up per le operazioni con raccomandazioni aperte e/o monitoraggio di eventuali azioni specifiche intraprese dagli OI, ADA, ADC, ADG	Dicembre 2018	Gennaio 2019	AdA / Dirigenti Fondi	Auditor Quality Reviewer	<b>Tavola di Follow-UP degli esiti dell'Audit delle Operazioni</b> - approvazione da parte dell'ADA e del Dirigente del Fondo;
	<b>Verifiche della Qualità</b> <b>All'archiviazione Della Documentazione:</b> La check list deve essere compilata nel corso delle diverse fasi di audit (pianificazione, audit sul campo, attività di reporting, follow up, chiusura)	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività' Audit Relativa All'archiviazione Della Documentazione</b>				

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

#### 4 - Audit dei Conti

L'audit dei conti è svolto, per ogni anno contabile, in conformità all'art. 137 paragrafo 1 del Reg. (UE) n. 1303/2013, dell'art. 29 del Reg. (UE) n. 480/2014.

Attraverso l'audit dei conti, l'AdA deve fornire una ragionevole garanzia sulla veridicità, completezza, accuratezza degli importi compresi nei conti. La metodologia finalizzata all'audit dei conti considera gli esiti del lavoro di audit dei sistemi, con particolare riferimento a quelli riferiti all'Autorità di Certificazione ed ai risultati degli audit sulle operazioni. Inoltre l'AdA, conformemente agli orientamenti previsti dalla Nota EGESIF 15-0016-02 del 05/02/2016 concernenti le linee guida per gli Stati Membri sull'Audit dei Conti, effettua delle verifiche aggiuntive finali sui conti, che consentono all'Autorità di Audit la possibilità di fornire un parere per stabilire se questi ultimi forniscono un quadro veritiero e corretto.

Gli audit dei conti vanno eseguiti prima della data del 15/02 di ogni anno contabile N+1, in modo da poter essere utilmente inclusi nella Relazione Annuale di Controllo, da presentare entro la data sopra indicata. L'AdA deve necessariamente assegnare, tra gli altri, una particolare rilevanza nell'ambito dell'audit di sistema sull'AdC, al requisito chiave n. 13 *“Adequate procedure per elaborare e certificare la completezza, accuratezza e la veridicità dei conti”*. A tal fine, si prevede l'esecuzione di test di controllo in grado di coprire tutti gli elementi fondamentali dei conti, come descritto al punto 5 dell'articolo 29 del Reg. delegato. Si ritiene dunque che già a partire dagli esiti dei test di controllo condotti sul requisito chiave RC13, e più in generale su gli altri requisiti chiave dell'AdC, si possano ottenere ragionevoli garanzie sulle procedure adottate da quest'ultima, con riferimento all'affidabilità dei conti sulla base dell'apposita checklist per gli audit di sistema per l'AdC.

La verifica degli aspetti di cui sopra sarà eseguita sulla base della apposita checklist approntata (vedasi l'allegato al manuale delle procedure ADA), e un Rapporto di audit preliminare, Condivisione del Rapporto di audit preliminare, e un rapporto di audit definitivo.

I risultati del lavoro di audit hanno, inoltre, lo scopo di consentire all'AdC, se necessario, di correggere ulteriormente i suoi conti prima della certificazione intermedia finale alla Commissione.

L'AdA emetterà un parere senza riserve nell'ipotesi in cui l'AdC rifletta nei conti definitivi tutte le rettifiche ritenute necessarie dall'AdA. Nel caso in cui verranno rilevate criticità, nell'ambito degli audit dei conti, saranno attivate le necessarie procedure allo scopo di monitorare l'attuazione di raccomandazioni di natura preventiva o correttiva (Follow-Up audit dei conti).

Al termine dell'attività di controllo l'Autorità di Audit procede ad una valutazione dei risultati, al fine di determinare se siano presenti e di quale natura siano le irregolarità e attivare le necessarie comunicazioni.

In particolare, occorre che l'analisi degli esiti dell'attività di audit evidenzii se le eventuali irregolarità riscontrate siano sistemiche o isolate e quindi se l'errore sia ricorrente e imputabile a gravi lacune nei Sistemi di gestione e controllo, tanto da richiedere una revisione degli stessi, o al contrario sia conseguenza di una inadempienza occasionale o anomala.

##### **correlazione con gli altri processi**

Nell'ambito degli audit dei conti, l'AdA, alla luce degli esiti finali degli audit delle operazioni, verificherà la corretta implementazione dei meccanismi di follow up a fronte di spese valutate come non ammissibili (effettività dei ritiri, decertificazioni delle spese dichiarate non ammissibili, recuperi, ecc.).

Le informazioni dettagliate relative al lavoro di audit svolto e i risultati dell'audit dei conti saranno inseriti nella specifica sezione della Relazione Annuale di Controllo (All. IX cap. 6 della del Reg. (UE) n. 207/2015).



REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
--	---------------------------------	--------------

A seguito dell'analisi delle attività dei processi, su esposta, si individuano le seguenti attività, i Responsabili e i soggetti coinvolti e la programmazione delle attività:

**Tabella 4 - Audit dei Conti**

	Attività	Inizio	Fine	Responsabile	Soggetti coinvolti	OUTPUT ATTESI
	Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo; ( Audit C.E. - Audit Corte dei Conti Europea - MEF - IGRUE); attività di follow-up sulle eventuali raccomandazioni rimaste aperte e sui requisiti fondamentali dell'AdC sull'anno precedente;	Marzo 2018	giugno 2018	AdA Dirigenti del fondo	Funzionari Auditor Quality Reviewer	Documenti / Note ad Eventuali Riscontri alle Indicazioni della Commissione e di altri Organismo di Controllo; Scheda di Follow-Up e Nota di trasmissione della Scheda ai soggetti interessati; Tavola di Follow-Up aggiornata - approvazione da parte del Dirigente del Fondo e dell'ADA ;
	<b>Verifiche della Qualità : Follow – Up</b> <i>La check list deve essere compilata prima dell'approvazione della Tavola di Follow – UP aggiornata, da parte dell'Autorità di Audit;</i>	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività Audit Relative Al Follow - Up</b>				
I FASE	<b>Analisi preliminare agli audit dei conti</b> L'ADC presenta la Bozza dei Conti sulla base dell'Allegato VII del Reg. (UE) n. 1011/2014; Considerazioni sugli esiti del lavoro di audit dei sistemi, con particolare riferimento a quelli riferiti all'Autorità di Certificazione ed ai risultati degli audit sulle operazioni; .L'AdG presenta la dichiarazione di affidabilità di gestione definitiva + la sintesi annuale definitiva all'Autorità di Audit	Novembre 2018	Dicembre 2018	AdA Dirigenti del fondo	Funzionari Auditor Quality Reviewer	Documento preliminare all'audit dei conti; Comunicazione all'ADC e ADG dell'avvio delle attività per l'Audit dei Conti;

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

	Attività	Inizio	Fine	Responsabile	Soggetti coinvolti	OUTPUT ATTESI
II FASE	<b>Esecuzione delle verifiche</b> Invio comunicazione all' ADC di inizio attività e Verifica in Loco La verifica sarà eseguita sulla base della apposita checklist approntata; L'AdA trasmette all'AdC le proprie osservazioni raccomandazioni in vista della versione definitiva dei conti; Condivisione del Rapporto di audit preliminare dei conti; redazione del rapporto definitivo e trasmissione dello stesso all'ADC	Gennaio N+1	Gennaio N+1	AdA Dirigenti del fondo	Funzionari Auditor Quality Reviewer	Nota di comunicazione di Verifica in Loco; Verbale di Verifica in Loco; Check List Audit dei Conti; Rapporto di audit preliminare; Nota di trasmissione Rapporto di audit preliminare; Rapporto di audit dei conti definitivo; Nota di trasmissione del rapporto definitivo dell'audit dei conti, all'ADC e ADG;
III FASE	<b>Conclusione</b> L'ADC elabora il modello dei conti sulla base eventualmente di nuovi fatti e in ogni caso delle osservazioni e raccomandazioni derivanti da controlli dell'AdA, della CE, della Corte dei Conti europea, e etc. L'AdA entro 15/02/N+1 verifica che tutte le osservazioni e raccomandazioni siano state recepite dall'AdC, include i risultati degli audit dei conti nella RAC ed emette un parere	Gennaio N+1	15 Febbraio n+1	AdA Dirigenti del fondo	Funzionari Auditor Quality Reviewer	Recepimento della versione definitiva del Modello dei Conti rielaborato sugli esiti dell'audit dei conti; <b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'audit Sui Conti Annuali</b> <b>Inclusione degli esiti dell'audit dei conti</b> nella specifica sezione della Relazione Annuale di Controllo;
	<b>Verifiche della Qualità</b> <b>check list deve essere completata prima che l'audit sui conti annuali sia concluso</b>	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'audit Sui Conti Annuali</b>				
ESITO	Documento di Sintesi degli Audit eseguiti – Tavola di sintesi degli esiti degli Audit; attività di follow-up sulle eventuali raccomandazioni rimaste aperte e sui requisiti fondamentali dell'AdC sull'anno contabile; Aggiornamento e completamento del Sistema Informativo del lavoro svolto;	Marzo 2019	Luglio 2019	AdA Dirigenti del fondo	Funzionari Auditor Quality Reviewer	<b>Documento di Sintesi degli Audit eseguiti</b> – Tavola di sintesi degli esiti degli Audit; Implementazione della <b>Tavola di Follow-Up</b> degli audit dei conti dell'annualità in corso; Sistema Informativo Aggiornato;
	<b>Verifiche della Qualità – Archiviazione della documentazione</b> <b>La check list deve essere compilata nel corso delle diverse fasi di audit (pianificazione, audit sul campo, attività di reporting, follow up, chiusura)</b>	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività Audit Relativa All'archiviazione Della Documentazione</b>				

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

## 5 – Relazione Annuale di controllo e Parere di Conformità

L'Autorità di Audit, a garanzia del buon funzionamento della gestione dei Programmi Operativi Regionali, deve presentare annualmente alla Commissione, una Relazione Annuale di Controllo e un Parere da trasmettere entro il 15 febbraio dell'anno N+1, nella quale l'AA riferisce in merito agli audit dei sistemi, agli audit delle operazioni e agli audit dei conti condotti sulle spese incluse in una domanda di pagamento presentata alla Commissione, in relazione al periodo contabile dal 1° luglio dell'anno N al 30 giugno dell'anno N+1 (il termine per l'ultima richiesta di pagamento relativa al periodo contabile è il 31 luglio dell'anno N+1).

Tale periodo contabile è il periodo di riferimento per i conti, la dichiarazione di affidabilità di gestione, il riepilogo annuale, il parere di audit e la relazione annuale di controllo ed è diverso dall'esercizio finanziario per i conti della Commissione, che corrisponde al periodo che va dal 1° gennaio al 31 dicembre.

Alla luce delle scadenze previste nelle linee guida dell'EGESIF 14-00-11 del 03/06/2015 (linee guida per la strategia di audit), saranno stabilite delle scadenze interne tra AdG, AdC e AdA in grado di consentire il rispetto dei termini previsti dai regolamenti e dagli orientamenti comunitari;

**Le linee guida prevedono che l'AdC trasmetta la Bozza dei conti entro il 31/10/N e che contemporaneamente l'AdG avvii i lavori di preparazione della dichiarazione di affidabilità di gestione e l'AdA i lavori di preparazione della RAC e del Parere. Entro il 31/12/N, l'AdC e l'AdG trasmettono il loro rispettivi documenti in versione definitiva allo scopo di consentire all'AdA di formulare un Parere entro il 15/02/N+1**

La stesura della Relazione Annuale di Controllo è preceduta da una fase preparatoria, di riesame della normativa comunitaria di riferimento e delle integrazioni e suggerimenti intervenuti anche da parte di organismi di controllo nazionali, nonché da un'attenta analisi dell'iter di espletamento delle attività di audit e dei suggerimenti forniti dalla Commissione UE durante le missioni di audit effettuate presso l'Amministrazione Regionale. (i controlli sono effettuati tra febbraio e giugno)

In fine in relazione alla EGESIF\_15\_0018-02 final 09/02/2016 (Linee guida per gli Stati membri sulla preparazione, sull'esame e sull'accettazione) prevede che entro il 31 maggio dell'anno successivo alla chiusura del periodo contabile, la Commissione, a norma dell'articolo 59, paragrafo 6, dell'RF e dell'articolo 84 dell'RDC, applica le procedure per l'esame e l'accettazione dei conti e comunica allo Stato membro, tramite lettera dell'ordinatore delegato di ciascuna direzione generale, se può accettare i conti.

Se per motivi addebitabili allo Stato membro non è in grado di accettare i conti entro il termine suddetto, la Commissione comunica allo Stato membro, a norma dell'articolo 139, paragrafo 4, dell'RDC, le ragioni specifiche e le azioni che devono essere avviate e i termini per il loro completamento. Al termine del periodo previsto per il completamento di dette azioni, la Commissione comunica allo Stato membro se è in grado di accettare i conti.

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

A seguito dell'analisi delle attività del processo su esposta, si individuano le seguenti attività, i Responsabili e i soggetti coinvolti e la programmazione delle attività:

**Tabella 5 - Relazione Annuale di controllo**

	Attività	Inizio	Fine	Responsabile	Soggetti coinvolti	OUTPUT ATTESI
	Eventuale riscontro ad osservazioni della Commissione Europea alla RAC e Parere 2016 (accettazione dei conti) - (31/5/2017 termine ultimo per presentare le osservazioni da parte della CE); Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo; ( Audit C.E. - Audit Corte dei Conti Europea - MEF - IGRUE);	15/02/2017	Maggio	AdA Dirigente del Fondo	Funzionari Auditor Quality Reviewer	Eventuali attività - azioni che devono essere avviate e i termini per il loro completamento ; Documenti / Note a Eventuali Riscontri agli esiti della Valutazione della RAC da parte della Commissione; Eventuali riscontri ad altri Organismi di Controlli;
	Attività relative ai compiti di coordinamento per le attività, propedeutiche alla richiesta della domanda di pagamento, previste per l'Autorità di Certificazione e per l'Autorità di Gestione;	ottobre	Dicembre	AdA Dirigente del Fondo	Funzionari Auditor Quality Reviewer	Documento registrato al protocollo informatico dell'Accordo di Pianificazione delle attività e Scadenze tra ADA, ADG e ADC
	Analisi delle risultanze degli audit di sistema e delle operazioni e dell'Audit dei Conti; Proiezione del tasso di errore e determinazione del limite superiore dell'errore; Predisposizione Bozza della RAC (anno contabile 1/07/2016 al 30/06/2017)	ottobre	Dicembre	AdA Dirigente del Fondo	Funzionari Auditor Quality Reviewer	Bozza della RAC (anno contabile 1/07/2016 al 30/06/2017); note di trasmissione ai soggetti interessati; <b>Check List Per La Verifica Della Qualità del Rac e Parere di Audit</b>
	<b>Verifiche della Qualità</b> <b>La check list deve essere completata prima della trasmissione del RAC e del parere di audit</b>	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Del Rac e Parere di Audit</b>				
	Redazione definitiva della RAC e Parere di conformità < art. 7 (paragrafi 2 e 3) degli allegati VIII e IX del regolamento di esecuzione n. 2015/207 (RdE); Proiezione del tasso di errore e determinazione del limite superiore dell'errore definitivo; Invio ai servizi della Commissione e all'IGRUE a mezzo SFC2014	Gennaio n+1	15 Febbraio	AdA Dirigente del Fondo	Funzionari Auditor Quality Reviewer	Relazione Finale e Parere di Conformità ; note di trasmissione ai soggetti interessati;

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

## **Monitoraggio e Valutazione del Programma di assicurazione e miglioramenti della Qualità** (metodi per il monitoraggio e di valutazione, per assicurare la loro efficacia e controllo)

L'Autorità di Audit è soggetta a precise indicazioni in merito all'ottimizzazione della qualità delle attività da essa svolte, conformemente alle indicazioni provenienti dagli Standard di audit internazionalmente riconosciuti.

Lo Standard IIA 1310-1 ("Valutazione del Programma di Qualità") prevede che l'internal auditing adotti un processo di monitoraggio e di valutazione dell'efficacia complessiva del Programma di qualità. Il processo deve includere valutazioni sia interne che esterne all'attività. Tale processo prevede che siano comprese valutazioni sia continue che periodiche di tutte le attività di audit e di consulenza svolte dall'internal auditing. *Tali valutazioni devono basarsi su processi rigorosi e completi, su una supervisione ordinaria continua, su test delle prestazioni di audit e di consulenza e su convalide periodiche della conformità agli Standard.*

Inoltre, il monitoraggio deve includere misurazioni e analisi continue dei parametri di prestazione, se le valutazioni evidenziano aree di miglioramento possibili, spetta al responsabile dell'internal auditing realizzare i miglioramenti richiesti attraverso il Programma Assicurazione e Miglioramento Qualità.

Le valutazioni devono condurre a un giudizio sulla qualità dell'attività di internal auditing e alla formazione di raccomandazioni per eventuali miglioramenti.

Per la valutazione interna al fine di assicurare il perseguimento di tali finalità, l'ADA attua processi di monitoraggio, misurazione e analisi atti a dimostrare la conformità di attività e processi ai requisiti dettati dalle norme comunitarie e a garantire la loro efficacia.

Tale processo avviene: attraverso l'analisi delle risultanze della qualità dei relativi processi (Check List appositamente elaborate in riferimento agli standard internazionali).

Mentre per la valutazione esterna ci si avvale delle risultanze dei controlli effettuati da altri organismi preposti come la Commissione Europea, la Corte dei Conti Europea e Italiana, MEF - IGRUE, che effettuano sia sul lavoro dell'autorità; - Relazione Annuale di Controllo e Parere di conformità, e tutti gli OutPut relativi ai processi inerenti le attività proprie dell'autorità di Audit - che con controlli direttamente in Loco.

### **Valutazione Interna**

Nell'ambito del controllo della qualità, gli standard impongono verifiche interne del lavoro svolto. Lo Standard IIA 1311-1 ("Valutazioni interne") propone esplicitamente l'utilizzo di apposite checklist finalizzate a valutare internamente la qualità del lavoro di audit svolto. A tale proposito, sono state predisposte, in conformità agli standard internazionali, le checklist (allegate al Manuale delle procedure dell'ADA) per il controllo della qualità, del lavoro di audit, suddivisa in sezioni relative alle diverse attività di controllo della qualità corrispondenti alle varie fasi del lavoro tipicamente svolto dall'Autorità di Audit.

Il controllo di qualità interno consente, attraverso l'esame sistematico dei processi e delle attività svolte dall'AdA, di determinare i livelli di conformità del sistema di gestione dell'organizzazione rispetto a criteri stabiliti e agli obiettivi prefissati.

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

L'attività è condotta allo scopo di identificare precocemente problemi e/o rischi derivanti da non conformità, così come per monitorare l'efficacia di eventuali azioni correttive messe in atto, da cui l'organizzazione può trarre informazioni sulla capacità di conseguire obiettivi.

#### **Strumenti di controllo della qualità interna:**

Il controllo di qualità verrà effettuato attraverso checklist (allegate al Programma), appositamente predisposte in conformità agli standard internazionali, e riguarderà in linea generale:

*Pianificazione;*

*Attività di audit (verifiche e chiusura degli audit);*

*Attività di reporting (verbali, bozze di rapporti di audit, rapporti finali di audit);*

*Follow-Up degli audit finali;*

*Conclusioni;*

*Archiviazione;*

#### **Controllo della Qualità della Strategia**

**La check list per la verifica della qualità della strategia di audit:** che al suo interno si articola in varie sezioni che saranno implementati secondo la conclusione delle attività a cui si riferisce: sezione – Pianificazione; La check list deve essere compilata prima dell'approvazione dell'aggiornamento della Strategia.

#### **Controllo della qualità dell'audit di sistema**

**La check list per la verifica della qualità dell'attività di audit relativamente al rapporto preliminare sull'audit di sistema;** che al suo interno si articola in varie sezioni che saranno implementati secondo la conclusione delle attività a cui si riferisce:

sezione - *Attività di audit.* Questa sezione della check list deve essere compilata prima dell'approvazione della bozza dei rapporti sull'audit da parte dell'Autorità di Audit;

sezione - *Attività di reporting* (verbali, bozze di rapporti di audit, rapporti finali di audit). Questa sezione della check list deve essere compilata prima dell'approvazione della *bozza dei rapporti di audit* da parte dell'Autorità di Audit;

**La check list per la verifica della qualità dell'attività di audit relativamente al rapporto definitivo sull'audit di sistema:**

sezione - *Conclusioni* – Questa sezione della check list deve essere completata *prima che l'audit sia concluso*.

**La check list per la verifica della qualità dell'attività di audit relative al follow – up – Audit di Sistema:** che deve essere compilata prima dell'approvazione della Tavola di Follow-Up dell'Audit di Sistema da parte della dirigenza;

**La check list per la verifica della qualità dell'attività di audit relativa all'archiviazione della documentazione:**

sezione - *Archiviazione* – Questa sezione delle check list deve essere compilata nel corso delle diverse fasi di audit (pianificazione, audit sul campo, attività di reporting, follow up, chiusura).

#### **Controllo della qualità dell'audit delle operazioni**

**La check list per la verifica della qualità dell'attività di audit relativamente al rapporto Provvisorio sull'audit delle operazioni;** che al suo interno si articola in varie sezioni che saranno implementati secondo la conclusione delle attività a cui si riferisce:



REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

*sezione - Verifica desk.* Questa sezione della check list deve essere compilata prima dell'approvazione della bozza del Rapporto sull'audit delle operazioni da parte dell'Autorità di Audit;

*Sezione - Verifiche in loco.* Questa sezione della check list deve essere compilata prima dell'approvazione del Rapporto sull'audit delle operazioni da parte dell'Autorità di Audit;

*Sezione - Attività di reporting* (verbali, bozze di rapporti di audit, rapporti finali di audit). Questa sezione della check list deve essere compilata prima dell'approvazione della bozza dei rapporti di audit da parte dell'Autorità di Audit;

***check list per la verifica della qualità dell'attività audit relativamente al rapporto definitivo sull'audit delle operazioni;*** che al suo interno si articola in varie sezioni che saranno implementati secondo la conclusione delle attività a cui si riferisce:

*Sezione - Conclusioni* – Questa sezione della check list deve essere completata prima che l'audit sia concluso.

***La check list per la verifica della qualità dell'attività audit relative al follow – up – Audit delle Operazioni:*** che deve essere compilata prima dell'approvazione della Tavola di Follow-Up dell'Audit di Sistema da parte della dirigenza;

***La check list per la verifica della qualità dell'attività audit relativa all'archiviazione della documentazione:***

*sezione - Archiviazione* – Questa sezione delle check list deve essere compilata nel corso delle diverse fasi di audit (pianificazione, audit sul campo, attività di reporting, follow up, chiusura).

#### ***Controllo della qualità audit dei conti***

***La check list per la verifica della qualità dell'audit sui conti annuali;*** che al suo interno si articola in varie sezioni che saranno implementati secondo la conclusione delle attività a cui si riferisce:

*Sezione – Conti Annuali;* Questa sezione della check list deve essere completata prima che l'audit sui conti annuali sia concluso;

*Sezione - dichiarazione di gestione e sintesi annuale;* Questa sezione della check list deve essere completata prima che l'audit sui conti annuali sia concluso;

***La check list per la verifica della qualità dell'attività audit relative al follow – up – Audit dei Conti:*** che deve essere compilata prima dell'approvazione della Tavola di Follow-Up dell'Audit dei Conti, da parte della dirigenza;

***La check list per la verifica della qualità dell'attività audit relativa all'archiviazione della documentazione:***

*sezione - Archiviazione* – Questa sezione delle check list deve essere compilata nel corso delle diverse fasi di audit (pianificazione, audit sul campo, attività di reporting, follow up, chiusura).

#### ***Controllo della qualità della RAC e Parere***

***La check list per la verifica della qualità del rac e parere di audit;*** che al suo interno si articola in varie sezioni che saranno implementati secondo la conclusione delle attività a cui si riferisce:

*Sezione - RAC e Parere Di Audit* – Questa sezione della check list deve essere completata prima della trasmissione del RAC e del parere di audit alla Commissione;

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

### Valutazione Esterna

Lo Standard 1312-2 (***“Valutazioni esterne – Autovalutazione con convalida indipendente”***) ***prevede che per attività di internal auditing di piccole dimensioni***, al fine di evitare valutazioni esterne troppo onerose, si possa prevedere un processo alternativo basato su un'autovalutazione integrata da una convalida esterna.

per la convalida esterna ci si avvale delle risultanze dei controlli effettuati da organismi esterni previsti dai regolamenti europei come: i servizi della Commissione, Corte dei Conti Europea e Italiana, MEF /IGRUE - Coordinamento ADA nazionale, etc..; In questo senso saranno prese in considerazione tutte le risultanze che i servizi di audit della Commissione effettueranno attraverso la valutazione della RAC, della Strategia, e degli Audit sull'Autorità di Audit, le risultanze di valutazioni di soggetti come la Corte dei Conti Europea e Nazionale, e in fine gli audit da parte dell'IGRUE (coordinamento nazionale autorità di audit) sul mantenimento dei criteri di Designazione durante il periodo di programmazione 2014/2020.

In particolar modo saranno prese in considerazione le risultanze, osservazioni, suggerimenti dei controlli (come dai regolamenti ed egisif specifiche in relazione ai controlli e monitoraggio sui sistemi di gestione e controlli degli stati membri da parte della UE) che la Commissione effettuerà sull'ADA;

e delle risultanze dell'IGRUE che effettua la verifica sul rispetto dei Requisiti Chiavi – autovalutazione - (dedicati all'ADA) e ai relativi Criteri di Valutazione di cui alla Nota EGESIF n. 14-0010 final del 18/12/2014, pervenendo ad una valutazione sul mantenimento dei requisiti di conformità dell'Autorità di Audit, esprimendo un giudizio complessivo, secondo le categorie di cui alla Nota EGESIF14-0010 final del 18/12/2014.

A tale proposito è stata creata una " tavola delle risultanze delle valutazioni esterne" dove sono riportate tutte le Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo; ( Audit Commissione Europea - Audit Corte dei Conti Europea - MEF - IGRUE ....) allegato al manuale.

### Strumenti di controllo del Monitoraggio e della Verifica di Esecuzione della Quality Review

Tali attività su descritte saranno riportate nella tavola di monitoraggio e valutazione strutturata per ogni processo individuato precedentemente e conterrà le seguenti informazioni:

le attività riconducibile ai processi sottoposte a Quality Review, i tempi di attuazione, i responsabili e i soggetti coinvolti alla esecuzione di tali attività, gli out-put attesi, e le relative risultanze delle check List di quality review utilizzate per il controllo, e in fine la Verifica di esecuzione e valutazione.

Tale tavola servirà come sintesi dei risultati raggiunti nell'annualità e la base per la successiva valutazione annuale per determinare le azioni di miglioramento, attuare ogni modifica necessaria per assicurare che i processi conseguano i risultati attesi, attraverso il miglioramento continuo.

IL risultato dell'attività di analisi e valutazione degli elementi di ingresso del riesame, viene riportato, a cura del Q.R., nella tavola generale di "Monitoraggio e Verifica degli esiti del lavoro svolto relativo all'attività di verifica della qualità riportando una sintesi nel Verbale di approvazione dello stesso con le opportunità di miglioramento individuate, a cui viene allegato la tavola generale di monitoraggio di tutti i processi con le risultanze della Verifica di esecuzione relativa agli obiettivi di OutPut e di risultato;

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

Gli output del controllo di qualità interno / esterno costituiscono un'utile fonte di informazioni per: affrontare problemi e non conformità; promuovere buone prassi all'interno dell'organizzazione; migliorare la comprensione delle interazioni tra i processi.

È compito dell'AdA e della dirigenza del FESR di approvare o meno le proposte presentate nel corso del riesame di miglioramento per l'anno successivo;  
il tutto viene Verbalizzato e firmato dall'Autorità di Audit e registrato al protocollo informatico;  
e trasmesso a tutti i soggetti coinvolti nelle attività dell'ufficio attraverso le E-mail istituzionali.

***Il verbale e il Programma di Qualità sono resi disponibile per la consultazione all'interno dell'Ufficio sulla "Cartella Condivisa" Gestione della piattaforma su Server della Regione Campania"***

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

## ALLEGATI

- 1 - Tavola Generale di controllo, Monitoraggio e Verifica di Esecuzione della Quality Review;***
- 2 - tavola delle risultanze delle valutazioni esterne : Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo***
- 3 - Check List Per La Verifica Della Qualità Della Strategia Di Audit;***
- 4 - Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività Di Audit Relativamente Al Rapporto Preliminare Sull'audit Di Sistema;***
- 5 - Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività Di Audit Delle Operazioni;***
- 6 - Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'audit Sui Conti Annuali;***
- 7 - Check List Per La Verifica Della Qualità Della Rac E Parere Di Audit;***
- 8 - Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività Audit Relative Al Follow – Up;***
- 9 . Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività Audit Relativa All'archiviazione Della Documentazione;***

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

### ***Tavola Generale di controllo, Monitoraggio e Verifica di Esecuzione della Quality Review***

Al fine di avere un monitoraggio continuo di tutte le attività dei processi individuati, controllarne la sequenza e la coerenza temporale, utile alla pianificazione e consentire azioni correttive in corso d'opera, dando una chiara illustrazione della gestione di tutti i processi e le relative attività programmate.

<b>Aggiornamento Strategia di audit e Manuale delle procedure</b> <b>Attività</b>	<b>Inizio</b>	<b>Fine</b>	<b>Responsabili</b>	<b>Soggetti Coinvolti</b>	<b>OUTPUT ATTESI</b>	<b>Verifica di Esecuzione</b>	<b>Valutazione della Qualità / eventuali suggerimenti di miglioramento</b>
Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo; ( Audit C.E. - Audit Corte dei Conti Europea - MEF - IGRUE);	Marzo	Marzo	AdA Dirigente Fondo	Auditor Quality Reviewer	Eventuali richieste di ulteriori attività di Controllo; Documenti e Note di Riscontro ad altri organismi di Controllo ;		
Aggiornamento strategia e analisi del rischio; Eventuale aggiornamento manuale delle procedure e strumenti allegati;					Strategia di Audit con aggiornamenti ; Eventuale Manuale delle procedure aggiornato; Aggiornamenti degli allegati al manuale; <b>Checklist per la Verifica della Qualità della strategia e del manuale;</b> Decreti dirigenziali di Adozione; Piano Annuale di Audit;		
<b>Verifiche della Qualità : Strategia - Pianificazione</b> <b>La check list deve essere compilata prima dell'approvazione dell'aggiornamento della Strategia</b>	<b>Checklist per la Verifica della Qualità della strategia e del manuale;</b>						

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

	<b>Gli audit di Sistema di Gestione e Controllo Attività</b>	<b>Inizio</b>	<b>Fine</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Soggetti coinvolti</b>	<b>OUTPUT ATTESI</b>	<b>Verifica di Esecuzione</b>	<b>Valutazione della Qualità / eventuali suggerimenti di miglioramento</b>
	Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo; ( Audit C.E. - Audit Corte dei Conti Europea - MEF - IGRUE); Aggiornamento tavola di follow-up di sistema relativa all'annualità precedente (primo anno sui criteri di Designazione – Piano d'Azione); Attività relative a tematiche specifiche (ad es. Ingegneria finanziaria, grandi progetti ...)	Febbraio	Marzo	AdA e Dirigenti dei Fondi	Auditor Quality Reviewer	Documenti / Note ad Eventuali Riscontri alle Indicazioni della Commissione e di altri Organismo di Controllo; Scheda di Follow-Up e Nota di trasmissione della Scheda di Follow-Up ai soggetti interessati; <b>Tavola di Follow-UP</b> approvazione da parte dell'ADA e del Dirigente del Fondo; <b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività Audit Relative Al Follow – Up</b> (follow-up anno precedente);		
	<b>Verifiche della Qualità : Follow – Up</b> <i>La check list deve essere compilata prima dell'approvazione della Tavola di Folloow – UP aggiornata, da parte dell'Autorità di Audit;</i>	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività Audit Relative Al Follow – Up anno precedente</b>						

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

	<b>Gli audit di Sistema di Gestione e Controllo Attività</b>	<b>Inizio</b>	<b>Fine</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Soggetti coinvolti</b>	<b>OUTPUT ATTESI</b>	<b>Verifica di Esecuzione</b>	<b>Valutazione della Qualità / eventuali suggerimenti di miglioramento</b>
I FASE	Documento Propedeutico all'audit di Sistema - Analisi del rischio - Individuazione dei soggetti, requisiti chiave da sottoporre ad audit e individuazione dei progetti test (AdG/ROO OI AdC); Individuazione gruppi di lavoro per tipologia di organismo sottoposto ad audit – Condivisione del documento Propedeutico all'Audit di Sistema, e relativa assegnazione agli auditor; Comunicazione ai soggetti individuati da sottoporre a controllo di inizio attività di audit Verifica Desk; Pianificazione e calendarizzazione audit di sistema Predisposizione e invio comunicazioni ai soggetti interessati per la Verifica in loco;	Aprile	Aprile	AdA e Dirigenti dei Fondi	Auditor Quality Reviewer	Documento Annuale preliminare all'Audit di Sistema; Nota di comunicazione per la condivisione della pianificazione, obiettivi degli audit e assegnazione incarico agli auditor; Nota di comunicazione ai soggetti individuati da sottoporre a controllo di inizio attività di audit; Nota di comunicazione dell'Audit ai soggetti interessati;		

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
--	---------------------------------	--------------

	<b>Gli audit di Sistema di Gestione e Controllo Attività</b>	<b>Inizio</b>	<b>Fine</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Soggetti coinvolti</b>	<b>OUTPUT ATTESI</b>	<b>Verifica di Esecuzione</b>	<b>Valutazione della Qualità / eventuali suggerimenti di miglioramento</b>
II FASE	<b>Esecuzione degli audit:</b> Attuazione della Fase desk e Verifiche in loco con compilazione del Verbale di Audit di Sistema; <b>Analisi della documentazione acquisita</b> e compilazione della check list di controllo Provvisoria e Determinazione del livello di rischio; Stesura del Rapporto Provvisorio di audit e invio ai soggetti coinvolti;	Aprile	Maggio	AdA e Dirigenti dei Fondi	Auditor Quality Reviewer	<b>Note di comunicazione</b> degli audit ai soggetti interessati con allegato il calendario degli audit.; <b>Verbali di Audit di Sistema delle verifiche in Loco</b> (registrazione al protocollo interno); <b>check list di controllo</b> e Determinazione del livello di rischio Provvisoria; <b>CheckList del controllo di Qualità</b> - Ante Rapporto Provvisorio; <b>Rapporto Provvisorio</b> di audit di sistema; <b>Nota di trasmissione</b> del Rapporto Provvisorio ai soggetti coinvolti;		
	<b>Verifiche della Qualità Attività di audit, Attività di reporting (verbali, bozze di rapporti di audit, rapporti finali di audit);</b> <b>La check list deve essere compilata prima dell'approvazione della bozza dei rapporti sull'audit da parte dell'Autorità di Audit</b>	Check List Per La Verifica della Qualità dell'attività di Audit Relativamente Al Rapporto Preliminare sull'audit di sistema						



REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

	<b>Gli audit di Sistema di Gestione e Controllo Attività</b>	<b>Inizio</b>	<b>Fine</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Soggetti coinvolti</b>	<b>OUTPUT ATTESI</b>	<b>Verifica di Esecuzione</b>	<b>Valutazione della Qualità / eventuali suggerimenti di miglioramento</b>
III FASE	Fase del Contraddittorio, Conclusione e valutazione finale: Analisi della documentazione pervenuta e compilazione della check list di controllo Definitiva e Determinazione del livello di rischio; stesura del Rapporto Definitivo di audit di sistema; Invio Rapporto definitivo di audit di sistema all'AdG, Ol e all'AdC e altri soggetti coinvolti; Documento di Sintesi degli Audit e s– Tavola di sintesi degli esiti degli Audit; (In particolare, occorre che l'analisi degli esiti dell'attività di audit evidenzi se le eventuali irregolarità riscontrate siano sistemiche o isolate e quindi se l'errore sia ricorrente e imputabile a gravi lacune del sigeco);	Maggio	Giugno	AdA e Dirigenti dei Fondi	Auditor Quality Reviewer	Acquisizione documentazione per il contraddittorio; check list di controllo con la Determinazione del livello di rischio Definitiva; <b>CheckList del controllo di Qualità - Ante Rapporto Definitivo;</b> Rapporto Definitivo di audit di sistema; Nota di trasmissione del Rapporto Definitivo ai soggetti coinvolti; Documento di Sintesi degli Audit eseguiti – Tavola di sintesi degli esiti degli Audit;		
	<b>Verifiche della Qualità Conclusioni;</b> <b>La check list deve essere completata prima che l'audit sia concluso.</b>	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività Audit Relativamente Al Rapporto Definitivo Sull'audit Di Sistema</b>						
	Redazione della Tavola di Follow – Up Audit di Sistema annualità corrente;	Febbraio	Marzo	AdA e Dirigenti dei Fondi	Auditor Quality Reviewer	<b>Tavola di Follow-UP</b> approvazione da parte dell'ADA e del Dirigente del Fondo;		

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

	<b>Gli audit delle operazioni</b> Attività	Inizio	Fine	Soggetti Responsabili	Soggetti coinvolti	OUTPUT ATTESI	Verifica di Esecuzione	Valutazione della Qualità / eventuali suggerimenti di miglioramento
	Attività relative a tematiche specifiche (ad es. Ingegneria finanziaria, grandi progetti ...); Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo; ( Audit C.E. - Audit Corte dei Conti Europea - MEF - IGRUE); Follow-up audit operazioni annualità precedenti ( Primo anno Audit Chiusura 2007/20113 );	Marzo	Aprile	AdA Dirigenti del fondo	Auditor Quality Reviewer	Documenti / Note ad Eventuali Riscontri alle Indicazioni della Commissione e di altri Organismo di Controllo; Scheda di Follow-Up e Nota di trasmissione della Scheda ai soggetti interessati; Tavola di Follow-Up aggiornata - approvazione da parte dell'ADA e del Dirigente del Fondo; <b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività' Audit Relative Al Follow – Up</b>		
	<b>Verifiche della Qualità : Follow – Up</b> <b>La check list deve essere compilata prima dell'approvazione della Tavola di Folloow – UP aggiornata, da parte dell'Autorità di Audit;</b>	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività' Audit Relative Al Follow – Up</b>						
I FASE	predisposizione del documento propedeutico al campionamento (Analisi dei dati presenti sul Sistema Informativo SURF (Domanda di Pagamento, e relativo file delle operazioni certificate) -Elaborazione file di spesa, analisi dell'universo delle operazioni, compresa analisi	Agosto	Settembre	AdA Dirigenti del fondo	Auditor Quality Reviewer	Documento “attività preliminari al Campionamento”; Verbale di Campionamento; Nota di Comunicazione ai soggetti interessati; Nota di comunicazione della condivisione,		

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

	<b>Gli audit delle operazioni</b> <b>Attività</b>	<b>Inizio</b>	<b>Fine</b>	<b>Soggetti</b> <b>Responsabili</b>	<b>Soggetti</b> <b>coinvolti</b>	<b>OUTPUT ATTESI</b>	<b>Verifica di Esecuzione</b>	<b>Valutazione della Qualità</b> <b>/ eventuali suggerimenti</b> <b>di miglioramento</b>
	importi negativi, e scelta della metodologia di Campionamento); Estrazione del campione; “Verbale di Campionamento”; Comunicazione ai soggetti interessati dall'estrazione del campione da sottoporre ad audit per l'annualità corrente; Individuazione gruppi di lavoro per tipologia di operazioni sottoposto ad audit – Condivisione del documento “attività preliminari al Campionamento” e “Verbale di Campionamento” e relativa assegnazione agli auditor; Pianificazione degli Audit delle Operazioni e calendarizzazione dell'inizio attività della Verifiche Desk e Verifiche in loco; Predisposizione e invio comunicazioni ai soggetti interessati; Attuazione della Fase desk : prima bozza della check list relativa all'analisi della documentazione acquisita nella fase desk					<i>pianificazione degli audit e assegnazione agli auditor;</i> <i>Nota di comunicazione</i> inizio attività Verifica Desk, ai soggetti interessati; prima bozza check list fase desk		

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

	<b>Gli audit delle operazioni</b> Attività	Inizio	Fine	Soggetti Responsabili	Soggetti coinvolti	OUTPUT ATTESI	Verifica di Esecuzione	Valutazione della Qualità / eventuali suggerimenti di miglioramento
	<b>Verifiche della Qualità</b> <b>Verifica desk. Questa sezione della check list deve essere compilata prima dell'approvazione della bozza del Rapporto sull'audit delle operazioni da parte dell'Autorità di Audit</b>	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività' Di Audit Delle Operazioni – Verifiche Desk</b>						
II FASE	Attuazione della Fase Verifiche in loco con compilazione del Verbale di Audit ; Analisi della documentazione acquisita e compilazione della check list Provvisoria; predisposizione della Bozza del Rapporto di audit; Condivisione dei rapporti provvisori con la dirigenza del FESR e Autorità di Audit; Check list di Qualità – Ante Rapporto Provvisorio; Invio del Rapporto ai soggetti interessati;	Settembre	Ottobre	AdA / Dirigenti Fondi	Auditor Quality Reviewer	Verbali Verifiche in Loco ; check list di controllo Provvisoria; <b>Check List di Qualità – Ante Rapporto Provvisorio;</b> Rapporto Provvisorio; Nota di trasmissione del Rapporto Provvisorio ai soggetti interessati;		
	<b>Verifiche della Qualità</b> <b>Verifiche in loco. Questa sezione della check list deve essere compilata prima dell'approvazione del Rapporto sull'audit delle operazioni da parte dell'Autorità di Audit</b>	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività' Di Audit Delle Operazioni – Verifiche In Loco</b>						

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

	<b>Gli audit delle operazioni</b> <b>Attività</b>	<b>Inizio</b>	<b>Fine</b>	<b>Soggetti Responsabili</b>	<b>Soggetti coinvolti</b>	<b>OUTPUT ATTESI</b>	<b>Verifica di Esecuzione</b>	<b>Valutazione della Qualità / eventuali suggerimenti di miglioramento</b>
III FASE	Contraddittorio; Analisi della documentazione acquisita e redazione della check list di controllo definitiva e predisposizione del Rapporto Definitivo; Condivisione del rapporto definitivo con la dirigenza; Controllo di Qualità – Ante Rapporto Definitivo; Predisposizione finale e invio Rapporto definitivo di audit dell'operazione ai soggetti interessati; Determinazione del tasso di errore; Eventuale Campione Supplementare; Alimentazione Data Base; Documento di Sintesi degli Audit eseguiti – Tavola di sintesi degli esiti degli Audit; Aggiornamento e completamento del Sistema Informativo del lavoro svolto;	Ottobre	Dicembre	AdA / Dirigenti Fondi	Auditor Quality Reviewer	Acquisizione <b>documentazione per il contraddittorio; check list di controllo Definitiva; Check List di Qualità – Ante Rapporto Definitivo; Rapporto Definitivo; Nota di trasmissione del Rapporto Definitivo ai soggetti interessati; Documento di Sintesi degli Audit eseguiti – Tavola di sintesi degli esiti degli Audit con determinazione del tasso di errore;</b>		
	<b>Verifiche della Qualità - Conclusioni – Questa sezione della check list deve essere completata prima che l'audit sia concluso.</b>	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività Audit Relativamente Al Rapporto Definitivo sull'audit Delle Operazioni</b>						

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
--	---------------------------------	--------------

	<b>Gli audit delle operazioni</b> Attività	Inizio	Fine	Soggetti Responsabili	Soggetti coinvolti	OUTPUT ATTESI	Verifica di Esecuzione	Valutazione della Qualità / eventuali suggerimenti di miglioramento
	Tavola di Follow – up per le operazioni con raccomandazioni aperte e/o monitoraggio di eventuali azioni specifiche intraprese dagli OI, ADA, ADC, ADG	Dicembre	Gennaio N+1	AdA / Dirigenti Fondi	Auditor Quality Reviewer	<b>Tavola di Follow-UP degli esiti dell'Audit delle Operazioni</b> - approvazione da parte dell'ADA e del Dirigente del Fondo;		
	<b>Verifiche della Qualità</b> <b>La check list deve essere compilata nel corso delle diverse fasi di audit (pianificazione, audit sul campo, attività di reporting, follow up, chiusura)</b>	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività Audit Relativa All'archiviazione Della Documentazione</b>						

	<b>Audit dei Conti</b> Attività	Inizio	Fine	Responsabile	Soggetti coinvolti	OUTPUT ATTESI	Verifica di Esecuzione	Valutazione della Qualità ed eventuali suggerimenti di miglioramento
	Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo; ( Audit C.E. - Audit Corte dei Conti Europea - MEF - IGRUE); attività di follow-up sulle eventuali raccomandazioni rimaste aperte e sui requisiti fondamentali dell'AdC sull'anno precedente;			AdA Dirigenti del fondo	Funzionari Auditor Quality Reviewer	Documenti / Note ad Eventuali Riscontri alle Indicazioni della Commissione e di altri Organismo di Controllo; Scheda di Follow-Up e Nota di trasmissione della Scheda ai soggetti interessati; Tavola di Follow-Up aggiornata - approvazione da parte del Dirigente del Fondo e dell'ADA ;		
	<b>Verifiche della Qualità : Follow – Up</b>	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività Audit Relative Al Follow - Up</b>						

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

	<b>Audit dei Conti Attività</b>	<b>Inizio</b>	<b>Fine</b>	<b>Respo nsabile</b>	<b>Soggetti coinvolti</b>	<b>OUTPUT ATTESI</b>	<b>Verifica di Esecuzione</b>	<b>Valutazione della Qualità ed eventuali suggerimenti di miglioramento</b>
	<b><i>La check list deve essere compilata prima dell'approvazione della Tavola di Folloow – UP aggiornata, da parte dell'Autorità di Audit;</i></b>							
<b>I FASE</b>	L'ADC presenta la Bozza dei Conti sulla base dell'Allegato VII del Reg. (UE) n. 1011/2014; Considerazioni sugli esiti del lavoro di audit dei sistemi, con particolare riferimento a quelli riferiti all'Autorità di Certificazione ed ai risultati degli audit sulle operazioni; .L'AdG presenta la dichiarazione di affidabilità di gestione definitiva + la sintesi annuale definitiva all'Autorità di Audit	Novembre	Dicembre	AdA Dirigent i del fondo	Funzionari Auditor Quality Reviewer	Documento preliminare all'audit dei conti; Comunicazione all'ADC e ADG dell'avvio delle attività per l'Audit dei Conti;		
<b>II FASE</b>	Esecuzione delle verifiche aggiuntive finali sulla bozza dei conti certificati - La verifica sarà eseguita sulla base della apposita checklist approntata; L'AdA trasmette all'AdC le proprie osservazioni raccomandazioni in vista della versione definitiva dei conti; Condivisione del Rapporto di audit preliminare dei conti; redazione del rapporto definitivo e trasmissione dello stesso all'ADC	Gennaio N+1	Gennaio N+1	AdA Dirigent i del fondo	Funzionari Auditor Quality Reviewer	Nota di comunicazione di Verifica in Loco; Verbale di Verifica in Loco; Check List Audit dei Conti; Rapporto di audit preliminare; Nota di trasmissione Rapporto di audit preliminare; Rapporto di audit dei conti definitivo; Nota di trasmissione del rapporto definitivo dell'audit dei conti, all'ADC e ADG;		

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

	<b>Audit dei Conti Attività</b>	<b>Inizio</b>	<b>Fine</b>	<b>Respo nsabile</b>	<b>Soggetti coinvolti</b>	<b>OUTPUT ATTESI</b>	<b>Verifica di Esecuzione</b>	<b>Valutazione della Qualità ed eventuali suggerimenti di miglioramento</b>
III FASE	Conclusione L'ADC elabora il modello dei conti sulla base eventualmente di nuovi fatti e in ogni caso delle osservazioni e raccomandazioni derivanti da controlli dell'AdA, della CE, della Corte dei Conti europea, e etc. l'AdA entro 15/02/N+1 verifica che tutte le osservazioni e raccomandazioni siano state recepite dall'AdC, include i risultati degli audit dei conti nella RAC ed emette un parere			AdA Dirigen ti del fondo	Funzionari Auditor Quality Reviewer	Recepimento della versione definitiva del Modello dei Conti rielaborato sugli esiti dell'audit dei conti; <b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'audit Sui Conti Annuali</b> <b>Inclusione degli esiti dell'audit dei conti</b> nella specifica sezione della Relazione Annuale di Controllo;		
	<b>Verifiche della Qualità check list deve essere completata prima che l'audit sui conti annuali sia concluso</b>	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'audit Sui Conti Annuali</b>						
ESITO	Documento di Sintesi degli Audit eseguiti – Tavola di sintesi degli esiti degli Audit; attività di follow-up sulle eventuali raccomandazioni rimaste aperte e sui requisiti fondamentali dell'AdC sull'anno contabile; Aggiornamento e completamento del Sistema Informativo del lavoro svolto;			AdA Dirigen ti del fondo	Funzionari Auditor Quality Reviewer	<b>Documento di Sintesi degli Audit eseguiti</b> – Tavola di sintesi degli esiti degli Audit; Implementazione della <b>Tavola di Follow-Up</b> degli audit dei conti dell'annualità in corso; Sistema Informativo Aggiornato;		
	<b>Verifiche della Qualità – Archiviazione della documentazione La check list deve essere compilata nel corso delle diverse</b>	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Dell'attività Audit Relativa All'archiviazione Della Documentazione</b>						



REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
--	---------------------------------	--------------

	<b>Audit dei Conti</b> Attività	Inizio	Fine	Responsabile	Soggetti coinvolti	OUTPUT ATTESI	Verifica di Esecuzione	Valutazione della Qualità ed eventuali suggerimenti di miglioramento
	<i>fasi di audit (pianificazione, audit sul campo, attività di reporting, follow up, chiusura)</i>							

	<b>Relazione Annuale di controllo</b> Attività	Inizio	Fine	Responsabile	Soggetti coinvolti	OUTPUT ATTESI	Verifica di Esecuzione	Valutazione della Qualità ed eventuali suggerimenti di miglioramento
	Eventuale riscontro ad osservazioni della Commissione Europea alla RAC e Parere 2016 (accettazione dei conti); Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo; ( Audit C.E. - Audit Corte dei Conti Europea - MEF - IGRUE);	15/02/20.. (31/5/20.. termine ultimo per presentare le osservazioni da parte della CE)	Luglio	AdA Dirigente del Fondo	Funzionari Auditor Quality Reviewer	Eventuali attività - azioni che devono essere avviate e i termini per il loro completamento ; Documenti / Note a Eventuali Riscontri agli esiti della Valutazione della RAC da parte della Commissione; Eventuali riscontri ad altri Organismi di Controlli;		
	Attività relative ai compiti di coordinamento per le attività, propedeutiche alla richiesta della domanda di pagamento, previste per l'Autorità di Certificazione e per l'Autorità di Gestione;	ottobre	Dicembre	AdA Dirigente del Fondo	Funzionari Auditor Quality Reviewer	Documento registrato al protocollo informatico dell'Accordo di Pianificazione delle attività e Scadenze tra ADA, ADG e ADC		

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
--	---------------------------------	--------------

Analisi delle risultanze degli audit di sistema e delle operazioni e dell'Audit dei Conti; Proiezione del tasso di errore e determinazione del limite superiore dell'errore; Predisposizione Bozza della RAC (anno contabile 1/07/2016 al 30/06/2017)	ottobre	Dicembre	AdA Dirigente del Fondo	Funzionari Auditor Quality Reviewer	Bozza della RAC (anno contabile 1/07/2016 al 30/06/2017); note di trasmissione ai soggetti interessati; <b>Check List Per La Verifica Della Qualità del Rac e Parere di Audit</b>		
<b>Verifiche della Qualità</b> <b>La check list deve essere completata prima della trasmissione del RAC e del parere di audit</b>	<b>Check List Per La Verifica Della Qualità Del Rac e Parere di Audit</b>						
Redazione definitiva della RAC e Parere di conformità < art. 7 (paragrafi 2 e 3) degli allegati VIII e IX del regolamento di esecuzione n. 2015/207 (RdE); Proiezione del tasso di errore e determinazione del limite superiore dell'errore definitivo; Invio ai servizi della Commissione e all'IGRUE a mezzo SFC2014	01/01/20..	15/02/20..	AdA Dirigente del Fondo	Funzionari Auditor Quality Reviewer	Relazione Finale e Parere di Conformità ; note di trasmissione ai soggetti interessati;		

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

**– tavola delle risultanze delle valutazioni esterne : Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo**

	<b>REQUISITI CHIAVE (RC) e CRITERI DI VALUTAZIONE (CV)</b>	<b>Valutazione in Itinere MEF/IGRUE ADA Coordinamento Nazionale  Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Valutazione Servizi della Commissione  Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>
	<b>Requisito chiave 14</b>  (articolo 72, lettere a), b) e e), articolo 123, paragrafi 4 e 5, del RDC)  <b>adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati atti a garantire che qualsiasi altro organismo che svolga attivita' di audit, in conformità alla strategia di audit del programma, disponga della necessaria indipendenza funzionale e tenga conto degli standard di audit internazionalmente riconosciuti;</b>						
<b>Criteri di valutazione</b>	<b>14.1</b>  Chiara descrizione e ripartizione delle funzioni conformemente alla strategia di audit (organigramma, risorse previste, qualifiche ed esperienza richieste, requisiti in materia di formazione ecc.), compresa l'esistenza di un accordo formale che definisca con chiarezza eventuali compiti svolti da altri organismi di audit sotto la supervisione dell'AdA.						
	<b>14.2</b>  Presenza del personale necessario, dotato delle competenze richieste per garantire il rispetto di tutte le norme, tenuto conto del numero, delle dimensioni e della complessità dei programmi in questione, compresi eventuali opportuni accordi di esternalizzazione						

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

	<b>REQUISITI CHIAVE (RC) e CRITERI DI VALUTAZIONE (CV)</b>	<b>Valutazione in Itinere MEF/IGRUE ADA Coordinamento Nazionale Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Valutazione Servizi della Commissione Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>
	<b>14.3</b> Conformità al principio di separazione delle funzioni tra l'AdA (e altri eventuali organismi di audit) e altri organismi coinvolti nel SiGeCo (l'AdG, l'AdC e i rispettivi Ol) e al principio dell'indipendenza dell'AdA e degli altri organismi di audit, enunciati rispettivamente all'articolo 72, lettere a) e b), e all'articolo 123, paragrafi 4 e 5, del RDC (cfr. inoltre gli orientamenti della Commissione relativi alla procedura di designazione e alla strategia di audit).						
	<b>14.4</b> Procedure e manuali completi e adeguati basati su standard di audit internazionalmente riconosciuti, compresi un esame interno della qualità e, se del caso, procedure atte a monitorare e sorvegliare l'efficacia nell'esecuzione dei compiti delegati a un altro organismo o ad altri organismi di audit sulla base di adeguati meccanismi di reporting.						
	<b>Requisito chiave 15 - Requisito Chiave Essenziale</b> (articolo 72, lettera f), articolo 127, paragrafo 1, del RDC) <b>adeguati audit di sistema</b>						

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

	<b>REQUISITI CHIAVE (RC) e CRITERI DI VALUTAZIONE (CV)</b>	<b>Valutazione in Itinere MEF/IGRUE ADA Coordinamento Nazionale Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Valutazione Servizi della Commissione Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>
<b>Criteria di valutazione</b>	<b>15.1</b> Gli audit di sistema sono svolti in conformità all'ultima versione aggiornata della strategia di audit e si basano su una metodologia di audit descritta con chiarezza che comprende un'appropriata analisi dei rischi e tiene conto dei principi di audit internazionalmente riconosciuti.						
	<b>15.2</b> L'ambito dell'audit si concentra sui requisiti chiave dei sistemi di gestione e controllo degli organismi rilevanti (AdG, AdC e Ol). L'attività di audit, tra l'altro, è volta a verificare che le autorità interessate garantiscano adeguatamente la conformità alle norme nazionali e dell'Unione in materia di appalti pubblici, aiuti di Stato, ambiente, strumenti finanziari, sviluppo sostenibile, pubblicità, pari opportunità e non discriminazione, nonché l'affidabilità dei dati relativi agli indicatori di produzione e di risultato e ai progressi del programma nel raggiungimento dei suoi obiettivi.						
	<b>15.3</b> Tutte le fasi degli audit di sistema sono adeguatamente documentate. Esistono liste di controllo complete e adeguate che riguardano le verifiche svolte su tutti i requisiti chiave dei sistemi di gestione e controllo.						
	<b>15.4</b> Esistono procedure efficaci per controllare l'attuazione delle raccomandazioni e delle misure correttive scaturenti dalle relazioni di audit.						

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
--	---------------------------------	--------------

	<b>REQUISITI CHIAVE (RC) e CRITERI DI VALUTAZIONE (CV)</b>	<b>Valutazione in Itinere MEF/IGRUE ADA Coordinamento Nazionale Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Valutazione Servizi della Commissione Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>
	<b>15.5</b> Sono presenti elementi probatori sufficienti per poter verificare il grado di affidabilità ottenuto dagli audit di sistema.						
	<b>Requisito chiave 16 - Requisito Chiave Essenziale</b> (articolo 72, lettera f, articolo 127 del RDC, articoli 27 e 28 del regolamento delegato) <b>adeguati audit delle operazioni</b>						
<b>Criteri di valutazione</b>	<b>16.1</b> Esiste una descrizione della metodologia approvata per la selezione delle operazioni, che comprende il metodo di campionamento, l'unità di campionamento, i parametri di campionamento, i risultati e il livello di confidenza ottenuto dagli audit di sistema (oppure, ad uno stadio iniziale, dall'attività inerente al processo di designazione), compresa la soglia di rilevanza programmata, conformemente all'articolo 127, paragrafo 1, del RDC e all'articolo 28 del regolamento delegato (cfr. inoltre gli orientamenti della Commissione in materia di campionamento).						
	<b>16.2</b> Gli audit delle operazioni tengono conto degli standard di audit internazionalmente riconosciuti e sono svolti in conformità alla strategia di audit						

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

	<b>REQUISITI CHIAVE (RC) e CRITERI DI VALUTAZIONE (CV)</b>	<b>Valutazione in Itinere MEF/IGRUE ADA Coordinamento Nazionale Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Valutazione Servizi della Commissione Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>
16.3	<p>Gli audit delle operazioni sono effettuati sulla base dei documenti giustificativi che costituiscono la pista di controllo e verificano la legittimità e la regolarità delle spese dichiarate alla Commissione, accertando quantomeno gli elementi di cui all'articolo 27 del regolamento delegato, ovvero che:</p> <p><b>a)</b> l'operazione sia stata selezionata secondo i criteri di selezione del programma operativo, non sia stata materialmente completata o pienamente realizzata prima della presentazione, da parte del beneficiario, della domanda di finanziamento nell'ambito del programma operativo, sia stata attuata conformemente alla decisione di approvazione e rispetti le condizioni applicabili al momento dell'audit, relative alla sua funzionalità, al suo utilizzo e agli obiettivi da raggiungere;</p> <p><b>b)</b> le spese dichiarate alla Commissione corrispondano ai documenti contabili, e i documenti giustificativi prescritti dimostrino l'esistenza di una pista di controllo adeguata, quale descritta all'articolo 25 del regolamento delegato;</p> <p><b>c)</b> per quanto riguarda le spese dichiarate alla Commissione, determinate in conformità all'articolo 67, paragrafo 1, lettere b) e c), e all'articolo 109 del RDC, nonché all'articolo 14, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1304/2013 (FSE), i prodotti e i risultati alla base dei pagamenti a favore del beneficiario siano stati effettivamente ottenuti, i dati relativi ai partecipanti o altri documenti relativi ai prodotti e ai risultati siano coerenti con le</p>						

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

	<b>REQUISITI CHIAVE (RC) e CRITERI DI VALUTAZIONE (CV)</b>	<b>Valutazione in Itinere MEF/IGRUE ADA Coordinamento Nazionale Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Valutazione Servizi della Commissione Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>
	informazioni presentate alla Commissione e i documenti giustificativi prescritti dimostrano l'esistenza di una pista di controllo adeguata, quale descritta all'articolo 25 del regolamento delegato; <b>d)</b> il contributo pubblico sia stato pagato al beneficiario in conformità all'articolo 132, paragrafo 1, del RDC.						
<b>16.4</b>	Gli audit delle operazioni comprendono, se del caso, la verifica in loco della realizzazione materiale dell'operazione						
<b>16.5</b>	Gli audit delle operazioni verificano 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.						
<b>16.6</b>	In particolare tutte le fasi degli audit delle operazioni dovranno essere correttamente documentate in documenti di lavoro (comprese liste di controllo) che comprovino la specifica attività di audit svolta, le relazioni di audit presentate e le conclusioni tratte da tale attività.						
<b>16.7</b>	A norma dell'articolo 27, paragrafo 5, del regolamento delegato, qualora i problemi riscontrati appaiano di carattere sistemico e pertanto tali da comportare un rischio per altre operazioni nel quadro del programma operativo, l'autorità di audit assicura che vengano effettuati ulteriori esami, compresi, se necessario, audit supplementari, per definire l'entità di tali problemi e raccomanda le misure						



REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

	<b>REQUISITI CHIAVE (RC) e CRITERI DI VALUTAZIONE (CV)</b>	<b>Valutazione in Itinere MEF/IGRUE ADA Coordinamento Nazionale Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Valutazione Servizi della Commissione Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>
	correttive necessarie.						
	<b>16.8</b> Esistono procedure efficaci per controllare l'attuazione delle raccomandazioni e delle misure correttive scaturenti dagli audit relativi alle operazioni.						
<b>Requisito chiave 17</b>  (articolo 127, paragrafo 7, del RDC, articolo 29 del regolamento delegato, articolo 59, paragrafo 5, lettere a) e b), del regolamento finanziario)  <b>adeguati audit dei conti</b>							
<b>Criteri di valutazione</b>	<b>17.1</b> Gli audit dei conti sono svolti dall'AdA in conformità all'articolo 29 del regolamento delegato (cfr. inoltre gli orientamenti della Commissione in materia di audit dei conti) ed alla strategia di audit del programma, e mirano a valutare i requisiti chiave relativi all'AdC.						
	<b>17.2</b> Ai fini del parere di audit, per concludere che i conti forniscono un quadro fedele, l'AdA verifica che tutti gli elementi prescritti dall'articolo 137 del RDC siano correttamente inclusi nei conti e trovino corrispondenza nei documenti contabili giustificativi conservati da tutte le autorità o da tutti						

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

	<b>REQUISITI CHIAVE (RC) e CRITERI DI VALUTAZIONE (CV)</b>	<b>Valutazione in Itinere MEF/IGRUE ADA Coordinamento Nazionale  Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Valutazione Servizi della Commissione  Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>
	<p>gli organismi competenti e dai beneficiari. Sulla base dei conti che l'AdC è tenuta a presentarle, l'AdA verifica, che:</p> <p><b>a)</b> l'importo totale delle spese ammissibili dichiarato a norma dell'articolo 137, paragrafo 1, lettera a), del RDC corrisponda alle spese e al relativo contributo pubblico che figurano nelle domande di pagamento presentate alla Commissione per il rilevante periodo contabile e, in caso di differenze, che siano state fornite nei conti adeguate spiegazioni circa gli importi di riconciliazione;</p> <p><b>b)</b> gli importi ritirati e recuperati durante il periodo contabile, gli importi da recuperare alla fine del periodo contabile, i recuperi effettuati a norma dell'articolo 71 del RDC e gli importi non recuperabili riportati nei conti corrispondano agli importi iscritti nei sistemi contabili dell'AdC e siano basati su decisioni dell'AdG o dell'AdC responsabile;</p> <p><b>c)</b> le spese siano state escluse dai conti in conformità all'articolo 137, paragrafo 2, del RDC, se del caso, e che tutte le rettifiche richieste si riflettano nei conti del periodo contabile in questione;</p> <p><b>d)</b> i contributi del programma erogati agli strumenti di ingegneria finanziaria e gli anticipi degli aiuti di Stato pagati ai beneficiari siano confermati dalle informazioni disponibili presso l'AdG e</p>						

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

	<b>REQUISITI CHIAVE (RC) e CRITERI DI VALUTAZIONE (CV)</b>	<b>Valutazione in Itinere MEF/IGRUE ADA Coordinamento Nazionale Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Valutazione Servizi della Commissione Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>
	l'AdC.  Le verifiche di cui alle lettere b), c) e d) possono essere eseguite su un campione.						
<b>17.3</b>	Gli audit relativi ai conti si basano sugli standard di audit internazionalmente riconosciuti. In particolare tutte le fasi degli audit dei conti dovranno essere opportunamente documentate in documenti di lavoro (comprese liste di controllo) che dimostrino la specifica attività di audit svolta (nel corso degli audit relativi ai sistemi e alle operazioni e degli ulteriori controlli finali sui conti presentati dalla AdC all'AdA), le relazioni di audit presentate e le conclusioni tratte da tali attività.						
<b>17.4</b>	Esistono procedure di audit efficaci, a livello dell'AdA, per controllare l'attuazione delle raccomandazioni e delle misure correttive scaturenti dagli audit dei conti, incluse le rettifiche finanziarie apportate ai conti (nell'ambito del seguito dato ai risultati degli audit relativi alle operazioni).						
<b>Requisito chiave 18 - Requisito Chiave Essenziale</b>  (articolo 127, paragrafo 5, del RDC, articolo 59, paragrafo 5, lettera b), del regolamento finanziario)  <b>procedure adeguate per l'emissione di un parere di audit affidabile e per la preparazione della RAC</b>							

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
--	---------------------------------	--------------

	<b>REQUISITI CHIAVE (RC) e CRITERI DI VALUTAZIONE (CV)</b>	<b>Valutazione in Itinere MEF/IGRUE ADA Coordinamento Nazionale Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Valutazione Servizi della Commissione Osservazioni</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>	<b>Indicazioni / prescrizioni da parte di altri Organismi di controllo</b>	<b>Esito Valutazione Riscontri ADA</b>
<b>Criteri di valutazione</b>	<b>18.1</b> L'AdA attua procedure volte a garantire che il RAC e il parere di audit siano affidabili, riflettano le conclusioni tratte dagli audit di sistema, delle operazioni e dei conti e ricalchino i modelli stabiliti nel regolamento di esecuzione della Commissione (cfr. inoltre gli orientamenti della Commissione relativi alla RAC e al parere di audit).						
	<b>18.2</b> L'AdA attua procedure volte a garantire che la RAC e il parere di audit siano presentati alla Commissione entro il termine di cui all'articolo 59, paragrafo 5, lettera b), del regolamento finanziario						
	<b>18.3</b> Tutti gli errori rilevati sono opportunamente segnalati ed analizzati ai fini della determinazione del tasso di errore e ai fini del parere di audit.						
	<b>18.4</b> Ove il tasso di errore previsto totale superi la soglia di rilevanza, l'AdA ne analizza l'impatto e formula raccomandazioni per garantire l'adozione di misure correttive al fine di ottenere un tasso di errore residuo totale accettabile.						
	<b>18.5</b> Il RAC e il parere di audit dovranno riguardare tutti gli Stati membri interessati dai programmi finanziati nell'ambito dell'obiettivo della CTE						

Preparato da :

Data

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

Esaminato da :

Data

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------



**AUTORITÀ DI AUDIT**  
**FESR e FSE**

**POR Campania FESR e FSE 2014/2020**

**FESR CCI N°: 2014IT16RFOP007**

**FSE CCI N°: 2014IT05SFOP020**

**ANNO CONTABILE 1/07/..... – 30/06/.....**

**CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DELLA STRATEGIA DI AUDIT**

<b>Descrizione del lavoro di verifica svolto</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Commenti</b>
<b>Pianificazione</b>			
I risultati dell'attività di audit pianificata/preliminare sono stati riportati nella Strategia di Audit?			
La Strategia di audit è conforme nei contenuti con il modello di strategia di audit previsto dall'Allegato VII del Regolamento 207/2015?			
Le attività eseguite per elaborare la Strategia di Audit sono state adeguatamente documentate (incluso l'analisi dei rischi, la procedura di campionamento e i relativi risultati, la revisione dei rapporti annuali di controlli ecc) e poste in relazione con la pianificazione degli interventi di			

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

audit?			
E' stato dimostrato il legame tra i risultati del lavoro di audit pianificato/preliminare e gli obiettivi e lo scopo dei controlli?			
Lo scopo descritto nella Strategia di Audit è appropriato alle conclusioni cui si pensa di giungere al termine dell'audit?			
Gli incontri avuti con le diverse unità di auditor sugli scopi e gli obiettivi degli audit sono stati registrati in appositi verbali?			

Redatto da:  
(Quality Reviewer)

Data

firma:

Approvato da:  
(Dirigente FESR)

Data

Firma:

(Autorità di Audit)

Data

firma:

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------



**AUTORITÀ DI AUDIT**

**FESR e FSE**

**POR Campania FESR e FSE 2014/2020**

**FESR CCI N°: 2014IT16RFOP007**

**FSE CCI N°: 2014IT05SFOP020**

**ANNO CONTABILE 1/07/..... – 30/06/.....**

# **CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DELL'ATTIVITÀ DI AUDIT RELATIVAMENTE AL RAPPORTO PRELIMINARE SULL'AUDIT DI SISTEMA**

<b>AUDIT DI SITEMA - Attività di audit.</b> Questa sezione della check list deve essere compilata prima dell'approvazione della bozza dei rapporti sull'audit da parte dell'Autorità di Audit	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Commenti</b>
Le note relative agli incontri tenuti nel corso degli audit sono state registrate utilizzando appositi modelli e sono state correttamente archiviate?	X		
I documenti di lavoro relativi ai risultati, alle conclusioni e alle raccomandazioni sono stati archiviati?	X		
La check list per l'audit di sistema è completa?	X		
I dati e le informazioni sono accuratamente presentati?	X		



REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

<b>AUDIT DI SITEMA - Attività di audit.</b> Questa sezione della check list deve essere compilata prima dell'approvazione della bozza dei rapporti sull'audit da parte dell'Autorità di Audit	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Commenti</b>
Le conclusioni sono adeguate e il lavoro svolto è sufficiente per esprimere un giudizio finale?	X		
E' stata rispettata la tempistica prevista in sede di pianificazione annuale per tali attività?	X		
<b>AUDIT DI SISTEMA - Attività di reporting</b> (verbali, bozze di rapporti di audit, rapporti finali di audit). Questa sezione della check list deve essere compilata prima dell'approvazione della bozza dei rapporti di audit da parte dell'Autorità di Audit			
E' stato redatto un verbale di audit di sistema?	X		
La bozza di rapporto include i contenuti del su indicato verbale e della check? In caso negativo la motivazione è stata archiviata?	X		
La bozza di rapporto è stata preparata entro i termini di scadenza? In caso contrario ne è stata data motivazione?	X		
Gli argomenti identificati nei documenti di lavoro sono inclusi come risultati anche nella bozza di rapporto o viene data una motivazione del perché non sono inclusi (non completezza del rapporto di audit/coerenza tra documenti di lavoro e rapporto di audit)?	X		

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

<b>AUDIT DI SITEMA - Attività di audit.</b> Questa sezione della check list deve essere compilata prima dell'approvazione della bozza dei rapporti sull'audit da parte dell'Autorità di Audit	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Commenti</b>
<p><b>Per i rapporti di audit di sistema devono essere riesaminate le seguenti caratteristiche di qualità:</b></p> <p>Gli obiettivi e gli scopi dell'audit sono chiaramente specificati e coerenti con la Strategia di Audit?</p> <p>Nell'attività di audit ci sono stati limiti alla portata dei controlli (imposte dai soggetti sottoposti ad audit o dalle circostanze)?</p> <p><b>In caso positivo, questi limiti sono accettabili e sono correttamente indicati nel rapporto e nelle conclusioni dell' audit?</b></p> <p>La descrizione del lavoro svolto è sufficientemente dettagliata?</p> <p>Il lavoro svolto corrisponde agli scopi ed agli obiettivi di audit e della Strategia di Audit?</p> <p>L'executive summary indica gli obiettivi, gli scopi, le limitazioni e i principali risultati?</p> <p>Le azioni correttive/raccomandazioni sono classificate secondo criteri alto/medio/basso? Il livello di importanza assegnato alle raccomandazioni è corretto?</p> <p>Dove possibile, i risultati sono quantificati e/o il rischio è chiaramente dichiarato?</p> <p>Ogni singolo risultato viene seguito da una raccomandazione(i) /azione da intraprendere?</p> <p>Le conclusioni e i risultati sono coerenti? Le conclusioni sono complete?</p> <p>Infine, i rapporti di audit sono chiari, concisi e accurati?</p>	X		
È stata verificata l'affidabilità e la validità dei rilievi emersi durante l'audit?			
<p>Le conclusioni dell'audit sono:</p> <p>a) coerenti con i risultati?</p> <p>b) correlate agli obiettivi e agli scopi di audit dichiarati?</p> <p>c) coerenti con i criteri stabiliti?</p>	X		

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

<b>AUDIT DI SITEMA - Attività di audit.</b> Questa sezione della check list deve essere compilata prima dell'approvazione della bozza dei rapporti sull'audit da parte dell'Autorità di Audit	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Commenti</b>
Il lavoro di audit eseguito è sufficiente a supportare le conclusioni espresse? In caso contrario le conclusioni sono state modificate in modo appropriato (modifica dell'ambito di applicazione, conclusioni negative, discordanti)?	X		
La bozza di rapporto di audit è collegata ai relativi documenti di lavoro?	X		
Il sistema informativo dell'Autorità di Audit è stato aggiornato e completato con il lavoro di audit svolto	X		

Redatto da:  
(Quality Reviewer)

Data

firma:

Approvato da:  
(Dirigente FESR / FSE)

Data

Firma:

(Autorità di Audit)

Data

firma:

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------



**AUTORITÀ DI AUDIT  
FESR e FSE  
POR Campania FESR e FSE 2014/2020  
FESR CCI N°: 2014IT16RFOP007  
FSE CCI N°: 2014IT05SFOP020  
ANNO CONTABILE 1/07/..... – 30/06/.....**

**CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DELL'ATTIVITÀ AUDIT RELATIVAMENTE AL RAPPORTO DEFINITIVO SULL'AUDIT DI SISTEMA**

<b>AUDIT DI SISTEMA - Conclusioni – Questa sezione della check list deve essere completata prima che l'audit sia concluso.</b>	SI	NO	Commenti
Sono state acquisite ed analizzate le controdeduzioni fornite dai Soggetti sottoposti ad Audit?	X		
Se no, le conclusioni contenute nei rapporti di audit preliminari sono state confermate nei rapporti di audit definitivi?	X		
Se sì, i rapporti di audit definitivi fanno riferimento alla eventuale nuova documentazione fornita dai soggetti sottoposti ad audit, nonché, alle controdeduzioni fornite dagli stessi?	X		
Le conclusioni contenute nei rapporti di audit definitivi sono adeguate e accurate e supportate dai documenti di lavoro	X		
I rapporti finali di audit sono inseriti nel sistema informativo dell'Autorità di Audit?	X		

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

Redatto da: Quality Reviewer	Data	firma:
Approvato da: Dirigente FESR	Data	Firma:
Approvato da: Autorità di Audit	Data	firma:

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------



**Autorità di Audit  
FESR e FSE**

**POR Campania FESR e FSE 2014/2020  
FESR CCI N°: 2014IT16RFOP007  
FSE CCI N°: 2014IT05SFOP020  
ANNO CONTABILE 1/07/..... – 30/06/.....**

**CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DELL'ATTIVITÀ DI AUDIT DELLE OPERAZIONI RELATIVAMENTE AL RAPPORTO PROVVISORIO  
SULL'AUDIT DELLE OPERAZIONI**

**DATI OPERAZIONE**

<b>REF.</b>	
<b>Incaricati del controllo - Auditor</b>	
<b>Comunicazione di avvio attività di Audit</b>	
<b>Data verifica documentale c/o ROS</b>	
<b>Data verifica in loco</b>	
<b>Asse</b>	
<b>Obiettivo Specifico / Azione</b>	
<b>Codice Locale Operazione</b>	

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

<b>Titolo Operazione</b>	
--------------------------	--

<b>Descrizione del lavoro di verifica svolto</b>			
<b>AUDIT DELLE OPERAZIONI - Verifica desk.</b> Questa sezione della check list deve essere compilata prima dell'approvazione della bozza del Rapporto sull'audit delle operazione da parte dell'Autorità di Audit			
<b>PUNTI DI CONTROLLO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Commenti</b>
La notifica di avvio del controllo ai soggetti sottoposti a verifica desk è stata registrata utilizzando appositi modelli ed è stata correttamente archiviata?	X		
I documenti verificati sono completi ai fini dell'adeguato svolgimento delle verifiche desk?	X		
I documenti verificati durante le verifiche desk sono stati adeguatamente archiviati?	X		
La check list di controllo è stata compilata in modo completo relativamente alla parte attinente alla verifiche desk?	X		
I dati e le informazioni sono accuratamente presentati?			
Le conclusioni sono adeguate e il lavoro svolto è sufficiente per esprimere un giudizio finale sulla verifica desk svolta?	X		
È stata rispettata la tempistica prevista nel planning?	X		

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

**AUDIT DELLE OPERAZIONI – Verifiche in loco.** Questa sezione della check list deve essere compilata prima dell'approvazione del Rapporto sull'audit delle operazioni da parte dell'Autorità di Audit

La notifica di avvio del controllo ai soggetti sottoposti a verifica in loco è stata registrata utilizzando appositi modelli ed è stata correttamente archiviata?		X	
I documenti verificati sono completi ai fini dell'adeguato svolgimento delle verifiche in loco?	X		
I documenti verificati durante le verifiche in loco sono stati adeguatamente archiviati?	X		
La check list di controllo è stata completata in ogni sua parte?	X		
I dati e le informazioni sono accuratamente presentati?	X		
Le conclusioni sono adeguate e il lavoro svolto è sufficiente per esprimere un giudizio finale sulla verifica in loco svolta?	X		
È stata rispettata la tempistica prevista nel planning?	X		

**Attività di reporting** (verbali, bozze di rapporti di audit, rapporti finali di audit). Questa sezione della check list deve essere compilata prima dell'approvazione della bozza dei rapporti di audit da parte dell'Autorità di Audit

È stato redatto un verbale di sopralluogo dell'operazione?		X	
La bozza di rapporto include i contenuti del su indicato verbale e della check list di controllo predisposta? In caso negativo la motivazione è stata archiviata?	X		
La bozza di rapporto è stata preparata entro i termini di scadenza? In caso contrario ne è stata data motivazione?	X		
Gli argomenti identificati nei documenti di lavoro sono inclusi come risultati anche nella bozza di rapporto o viene data una motivazione del perché non sono inclusi (non completezza del rapporto di audit/coerenza	X		



REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

tra documenti di lavoro e rapporto di audit)?			
<p>Per i rapporti di audit sulle operazioni devono essere riesaminate le seguenti caratteristiche di qualità:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Gli obiettivi e la portata dell'audit sono chiaramente specificati e coerenti con la Strategia di Audit?</li> <li>✓ Nell'attività di audit ci sono stati limiti alla portata dei controlli (imposte dai soggetti sottoposti ad audit o dalle circostanze)?</li> <li>✓ In caso positivo, questi limiti sono accettabili e sono correttamente indicati nel rapporto e nelle conclusioni dell'audit?</li> <li>✓ La descrizione del lavoro svolto è sufficientemente dettagliata?</li> <li>✓ L'executive summary indica gli obiettivi, gli scopi, le limitazioni e i principali risultati?</li> <li>✓ I risultati sono quantificati e/o il rischio è chiaramente dichiarato?</li> <li>✓ Ogni singolo risultato viene seguito da una raccomandazione(i) /azione da intraprendere?</li> <li>✓ Le conclusioni e i risultati sono coerenti? Le conclusioni sono complete?</li> <li>✓ Infine, i rapporti di audit sono chiari, concisi e accurati?</li> </ul>	X		
È stata verificata l'affidabilità e la validità dei rilievi emersi durante l'audit?			
<p>Le conclusioni degli audit delle operazioni sono:</p> <p>a) coerenti con i risultati?</p> <p>b) correlate agli obiettivi e agli scopi di audit dichiarati?</p> <p>c) coerenti con i criteri stabiliti?</p>			
Il lavoro di audit eseguito è sufficiente a supportare le conclusioni espresse? In caso contrario le conclusioni sono state modificate in modo appropriato (modifica dell'ambito di applicazione, conclusioni negative, discordanti)?	X		
La bozza di rapporto di audit è collegato ai relativi documenti di lavoro?	X		
I risultati delle verifiche in loco sono chiari e accuratamente presentati?	X		

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

Il sistema informativo dell'Autorità di Audit è stato aggiornato e completato con il lavoro di audit svolto	<b>X</b>		
---	----------	--	--

Si ritiene di precisare che la presente check List è il risultato finale dell'attività del controllo di qualità, che accompagna tutto il processo dell'Audit delle Operazioni, anche attraverso condivisione con l'Auditor/ AdA / Dirigente Fondo, di problematiche che si sono presentate durante le attività dell'Audit.

Redatto da: (Quality Reviewer)

Data

Firma:

Dirigente FESR

Data

Firma

Autorità di Audit

Data

Firma

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------



**Autorità di Audit  
FESR e FSE**

**POR Campania FESR e FSE 2014/2020  
FESR CCI N°: 2014IT16RFOP007  
FSE CCI N°: 2014IT05SFOP020  
ANNO CONTABILE 1/07/..... – 30/06/.....**

**CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DELL'ATTIVITÀ AUDIT RELATIVAMENTE AL RAPPORTO DEFINITIVO SULL'AUDIT DELLE OPERAZIONI**

**DATI OPERAZIONE**

<b>REF.</b>	
<b>Incaricati del controllo - Auditor</b>	
<b>Comunicazione di avvio attività di Audit</b>	
<b>Data verifica documentale c/o ROS</b>	
<b>Data verifica in loco</b>	
<b>Asse</b>	
<b>Obiettivo Specifico / Azione</b>	
<b>Codice Locale Operazione</b>	
<b>Titolo Operazione</b>	

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

Descrizione del lavoro di verifica svolto			
<b>AUDIT DELLE OPERAZIONI - Conclusioni</b> – Questa sezione della check list deve essere completata prima che l'audit sia concluso.			
PUNTI DI CONTROLLO	SI	NO	Commenti
Sono state acquisite ed analizzate le controdeduzioni fornite dai Soggetti sottoposti ad Audit?			
Se no, le conclusioni contenute nei rapporti di audit preliminari sono state confermate nei rapporti di audit definitivi?			
Se sì, i rapporti di audit definitivi fanno riferimento alla eventuale nuova documentazione fornita dai soggetti sottoposti ad audit, nonché, alle controdeduzioni fornite dagli stessi?			
Le conclusioni contenute nei rapporti di audit definitivi sono adeguate e accurate e supportate dai documenti di lavoro?			
I rapporti finali di audit sono inseriti nel sistema informativo dell'Autorità di Audit?			

Si ritiene di precisare che la presente check List è il risultato finale dell'attività del controllo di qualità, che accompagna tutto il processo dell'Audit delle Operazioni, anche attraverso condivisione con l'Auditor/ AdA / Dirigente Fondo, di problematiche che si sono presentate durante le attività dell'Audit.

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

Redatto da: (Quality Reviewer)

Data

Firma:

---

Dirigente FESR

Data

Firma

---

Autorità di Audit

Data

Firma

---

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------



**AUTORITÀ DI AUDIT  
FESR e FSE  
POR Campania FESR e FSE 2014/2020  
FESR CCI N°: 2014IT16RFOP007  
FSE CCI N°: 2014IT05SFOP020  
ANNO CONTABILE 1/07/..... – 30/06/.....**

#### **CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DELL'AUDIT SUI CONTI ANNUALI**

<b>Descrizione del lavoro di verifica svolto</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Commenti</b>
<b>AUDIT SUI CONTI ANNUALI – Questa sezione della check list deve essere completata prima che l'audit sui conti annuali sia concluso</b>			
<b>CONTI ANNUALI</b>			
I documenti verificati sono completi ai fini dell'adeguato svolgimento delle attività di audit sui conti annuali (di cui all'articolo 63, paragrafo 5, lettere a), del regolamento finanziario?	X		
I documenti verificati durante le attività di audit sono stati adeguatamente archiviati?	X		
Sono state svolte tutte le verifiche previste dall'art. 29 paragrafo 5 del Regolamento 480/2014 per i conti annuali?	X		
In presenza di riconciliazione, tra l'importo totale della spesa ammissibile e la spesa ed il corrispondente contributo pubblico inclusi nelle domande di pagamento presentate alla Commissione per l'anno contabile di riferimento, è stata fornita dall'AdC una adeguata "Tabella di riconciliazione", al fine di valutare l'adeguatezza delle spiegazioni in essa incluse?	X		

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

Ai fini dell'emissione di un parere di audit sui conti annuali, si è tenuto conto dei risultati degli audit dei sistemi e audit delle operazioni effettuati?	X		
Sono state svolte delle adeguate verifiche aggiuntive sui conti annuali, al fine validare i dati contenuti nei conti annuali (spesa certificate, ritiri, recuperi e recuperi pendenti)	X		
I risultati degli audit di sistema, audit delle operazioni, eventuali audit delle CE, della Corte dei conti Europea e/o altre Autorità sono riflessi nei conti annuali?	X		
Le conclusioni sono adeguate e il lavoro svolto è sufficiente per esprimere un giudizio finale sulla completezza, accuratezza e veridicità degli importi dichiarati nei conti dei conti annuali?	X		
In presenza di rilievi formulati sui conti annuali, è stato accertato che l'AdC abbia provveduto al loro recepimento?		X	
Se sì, il parere di audit sui conti annuale tiene conto di tale avvenimento?		X	
Se no, il parere di audit sui conti annuale tiene conto di tale avvenimento?		X	
Sono stati adottati e compilati, in modo completo, adeguati strumenti di controllo?	X		
I dati e le informazioni in essi contenuti sono accuratamente presentati?	X		
È stata rispettata la tempistica prevista in sede di pianificazione annuale?	X		
È stata verificata l'affidabilità e la validità dei rilievi emersi durante l'audit?			
Le conclusioni dell'audit sui conti annuali sono: a) chiare? b) coerenti con i risultati? c) correlate agli obiettivi e agli scopi di audit dichiarati? d) coerenti con i criteri stabiliti?	X		

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

Il lavoro di audit eseguito è sufficiente a supportare le conclusioni espresse? In caso contrario le conclusioni sono state modificate in modo appropriato (modifica dell'ambito di applicazione, conclusioni negative, discordanti)?	X		
Le conclusioni dell'audit sui conti annuali sono adeguate e accurate e supportate dai documenti di lavoro?	X		
Il sistema informativo dell'Autorità di Audit è stato aggiornato e completato con il lavoro di audit svolto	X		
<b>DICHIARAZIONE DI GESTIONE E SINTESI ANNUALE</b>			
I documenti verificati sono completi ai fini dell'adeguato svolgimento delle attività di audit sulla dichiarazione di gestione e della sintesi annuale delle relazioni finali di revisione contabile e dei controlli effettuati (di cui all'articolo 63, paragrafo 5, lettere a) e b), del regolamento finanziario)?	X		
I documenti verificati durante le attività di audit sono stati adeguatamente archiviati?	X		
Sono state svolte tutte le verifiche previste dalla normativa/orientamenti in vigore sulla dichiarazione di gestione e sintesi annuale?	X		
Le conclusioni sono adeguate e il lavoro svolto è sufficiente per esprimere un parere di audit?	X		
In presenza di divergenze/discrepanze tra i contenuti della dichiarazione di gestione/sintesi annuale e le risultanze delle attività di audit è stata avviata una procedura di contraddittorio con l'AdG?		NA	
Se sì, il parere di audit tiene conto degli eventuali nuovi documenti/chiarimenti acquisiti in sede di contraddittorio?		NA	
Se, in sede di contraddittorio, non sono stati forniti dei nuovi documenti/chiarimenti da parte dell'AdG, il parere di audit tiene conto di tale avvenimento?		NA	
Sono stati adottati e compilati, in modo completo, adeguati strumenti di controllo?	X		
I dati e le informazioni in essi contenuti sono accuratamente presentati?			
È stata rispettata la tempistica prevista in sede di pianificazione annuale?			



REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

È stata verificata l'affidabilità e la validità dei rilievi emersi durante l'audit?			
Le conclusioni di tale audit sono:  a) chiare?  b) coerenti con i risultati?  c) correlate agli obiettivi e agli scopi di audit dichiarati?  d) coerenti con i criteri stabiliti?			
Il lavoro di audit eseguito è sufficiente a supportare le conclusioni espresse? In caso contrario le conclusioni sono state modificate in modo appropriato (modifica dell'ambito di applicazione, conclusioni negative, discordanti)?			
Le conclusioni dell'audit sulla dichiarazione di gestione e sintesi annuale sono adeguate e accurate e supportate dai documenti di lavoro?			
Il sistema informativo dell'Autorità di Audit è stato aggiornato e completato con il lavoro di audit svolto			

(Quality Reviewer)

Data

firma:

(Dirigente FESR)

Data

Firma:

(Autorità di Audit)

Data

firma:

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------



**AUTORITÀ DI AUDIT  
FESR e FSE**

**POR Campania FESR e FSE 2014/2020  
FESR CCI N°: 2014IT16RFOP007  
FSE CCI N°: 2014IT05SFOP020  
ANNO CONTABILE 1/07/..... – 30/06/.....**

#### **CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DEL RAC E PARERE DI AUDIT**

##### **Descrizione del lavoro di verifica svolto:**

<b>RAC e PARERE DI AUDIT – Questa sezione della check list deve essere completata prima della trasmissione del RAC e del parere di audit</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Commenti</b>
La struttura del documento è conforme all'Allegato VIII e IX del Reg. (UE) n. 207/2015?			
I contenuti del documento tengono conto di eventuali osservazioni della Commissione europea a precedenti Rapporti?			
I dati finanziari riportati nel documento, relativamente al tasso di errore e all'ammontare delle spese verificate sono stati riscontrati con quelli presenti nei verbali di audit sulle operazioni?			
Sono state riportate tutte le informazioni che possono essere di interesse della Commissione?			
I dati e le informazioni sono completi ed accuratamente presentati?			

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

Le conclusioni sono adeguate e coerenti con le attività di audit svolte?			
È stata rispettata la tempistica prevista in sede di pianificazione annuale per tali attività?			

Redatto da:  
(Quality Reviewer)

Data e firma:

Approvato da:

(Dirigente FESR)

Data e Firma:

(Autorità di Audit)

Data e firma:

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------



**AUTORITÀ DI AUDIT**

**FESR e FSE**

**POR Campania FESR e FSE 2014/2020**

**FESR CCI N°: 2014IT16RFOP007**

**FSE CCI N°: 2014IT05SFOP020**

**ANNO CONTABILE 1/07/..... – 30/06/.....**

**CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DELL'ATTIVITÀ AUDIT RELATIVE AL FOLLOW – UP**

<b>AUDIT DI SISTEMA/AUDIT DELLE OPERAZIONI /AUDIT DEI CONTI- Follow up</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Commenti</b>
Le criticità ancora aperte sono state risolte?			
Sono stati inclusi nei fascicoli solo i documenti rilevanti (per documenti rilevanti si intende la documentazione che supporta i risultati e la documentazione che comprova il funzionamento del sistema e che la spesa è ammissibile)?			
Il sistema informativo dell'Autorità di Audit registra definitivamente gli esiti del follow up?			
Il sistema informativo dell'Autorità di Audit registra definitivamente le rettifiche finanziarie (adottate con decisione della Commissione e quelle accettate dal Sistema di gestione)?			

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

Redatto da: Quality Reviewer	Data	firma:
Approvato da: Dirigente FESR	Data	Firma:
Approvato da: Autorità di Audit	Data	firma:

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------



**AUTORITÀ DI AUDIT  
FESR E FSE  
POR Campania FESR 2014/2020  
CCI N°: 2014IT16RFOP007  
anno contabile 1/07/2016 – 30/06/2017**

**CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DELL'ATTIVITA' AUDIT RELATIVA ALL'ARCHIVIAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE**

<b>Archiviazione</b> – Questa sezione delle check list deve essere compilata nel corso delle diverse fasi di audit (pianificazione, audit sul campo, attività di reporting, follow up, chiusura)	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Commenti</b>
Sono stati utilizzati sistemi di etichettatura standard?			
Sono stati utilizzati indici standard?			
L'organizzazione dei fascicoli è coerente con il lavoro svolto?			
Il fascicolo cartaceo costituisce il fascicolo principale?			
Tutti i documenti sono stati inclusi nel fascicolo cartaceo? (In caso contrario i riferimenti ai file elettronici dei documenti devono essere inclusi nei documenti di lavoro).			

REGIONE CAMPANIA PO FESR e FSE 2014 / 2020	PIANO QUALITA' ANNUALITA' .....	Data di Rev.
---	------------------------------------	--------------

Sono presenti i documenti di lavoro che descrivono gli obiettivi, il lavoro eseguito (ad esempio una sintesi dei test condotti) i risultati e le conclusioni/raccomandazioni?			
I documenti di lavoro sono etichettati con un'intestazione che descrive la missione, la data di preparazione e le persone che l'hanno preparata?			
È presente un indice dei documenti di lavoro e questi sono numerati sistematicamente?			

Redatto da: Quality Reviewer

Data

firma:

Approvato da: Dirigente FESR

Data

Firma:

Approvato da: Autorità di Audit

Data

firma: