



REPUBBLICA ITALIANA
Regione Siciliana
 Presidenza
 Ufficio Speciale
AUTORITA' DI AUDIT DEI PROGRAMMI COFINANZIATI DALLA COMMISSIONE EUROPEA

Via Notarbartolo, 12/a - 90141 Palermo -Italia Tel. (0039) 091 70 77 544 - Fax (0039) 091 70 77 556
 autorità.audit@regione.sicilia.it - www.regione.sicilia.it/Presidenza/uscont2liv

SERVIZIO DI CONTROLLO n. 2
 tel. (+39) 091 70 77 546; 565 - fax (+39) 091 70 77 556

**VERIFICA DEL SISTEMA DI GESTIONE E DI CONTROLLO
 PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2007-2013
 Realizzata ai sensi del Reg.(CE) n. 1083/2006 e del Reg. (CE) n. 1828/2006**

BASE UTILIZZATA:	Documento della Commissione Europea "Guida per una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e controllo negli stati Membri (periodo di programmazione 2007-2013)", Final version, COCOF, 06/06/2008, ed annessi Allegato I e Allegato II.
PROGRAMMA COMUNITARIO:	<ul style="list-style-type: none"> • PO FSE Sicilia 2007-2013, CCI 2007 IT 051 PO 003 • PO FESR Sicilia 2007-2013, CCI 2007 IT 161 PO 011
PERIODO CONSIDERATO DELL'ATTIVITA' DI AUDIT SVOLTA:	1° luglio _____ -30 giugno _____
SULLA SPESA DICHIARATA ALLA CE NELL'ANNO N:	_____
FORMALIZZAZIONE CHECK-LIST ADOPERATA :	AdA, Direttiva n. _____ del _____, versione _____
BASE GIURIDICA / NORMATIVA/ CONCORDATA:	<p>► Trattato CE; Regolamento (CE) n. 1083/2006, art. 62 par. 1 (a) e par. 2; Regolamento (CE) n. 1828/2006, art. 18 e All. IV.</p> <p>► Standard Internazionali di Controllo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Criteri-guida INTOSAI 11, 12, 13, 21, 22. - IIA: Comunicazione e approvazione del programma di controllo 2020. Attività di system audit 2100, 2201, 2240, 2300, 2310, 2320, 2330, 2340. Notifica delle risultanze provvisorie del system audit ai soggetti interessati 2400, 2410, 2420, 2430, 2440. Espletamento del contraddittorio e/o adempimenti delle azioni correttive, primo follow-up e monitoraggio delle criticità rilevate al sistema 2500. Analisi dei primi risultati del system audit 2310, 2320, 2330, 2340. Comunicazione delle risultanze del follow-up, invito all'adozione delle eventuali residue azioni correttive e avvertimento che, in mancanza, se ne ravviserà l'accettazione del rischio 2600. Analisi dei risultati definitivi di audit e sintesi 2310, 2320, 2330, 2340 IIA. - ISA 200. - Per il controllo dei Sistemi Informatici: Criterio-guida INTOSAI 22; COBIT 4.1. <p>► Strategia di Audit, par. 4 e 5, vers. 20nov2008 (AdA, dir. n. 6/2008; CE, nota n. 00068 del 08/01/2009).</p>

NOTA DI COMPILAZIONE

La valutazione dell'efficacia del sistema di gestione e controllo del programma (*System audit*) si basa sull'utilizzo del Documento della Commissione Europea "Guida per una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e controllo negli stati Membri (periodo di programmazione 2007-2013)", Final version, COCOF, 06/06/2008, ed annessi Allegato I e Allegato II.

La "Valutazione del Sistema Informatico" rappresenta una tappa del processo del più generale *System Audit*, quest'ultimo basato sulla valutazione dei fondamentali "Requisiti chiave" individuati nella suddetta Guida della Commissione. Tra questi, il VI Requisito chiave riguarda la valutazione di "AFFIDABILI SISTEMI INFORMATIZZATI DI CONTABILITÀ, MONITORAGGIO E REPORTING FINANZIARIO".

La presente verifica è pertanto finalizzata alla specifica valutazione, sotto il profilo strettamente tecnico, dell'affidabilità (sicurezza, completezza, ...) del sistema informatico. Il risultato di questa verifica sarà inserito, successivamente, nella generale check-list di *system audit* utilizzata per la valutazione del programma, nel pertinente ambito (VI Requisito chiave, "Criterio di valutazione" n. 21, sub-criterio specifico) ove concorrerà, congiuntamente ad altri sub-criteri che analizzeranno altri aspetti dello stesso argomento, alla complessiva valutazione sul *Sistema Informatico*.

CHECK LIST PER VALUTAZIONE DEL "SISTEMA INFORMATICO"

Guida per una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e controllo negli stati Membri (periodo di programmazione 2007-2013)"

Final version, COCOF, 06/06/2008

VI Requisito chiave 21° Criterio di valutazione

Valutazione sistema informativo		Si	NO	NOTE	VALUTAZIONE
	1 E' Definita un unità minima di rilevazione:				
	1.01 Vengono registrati tutti i dati anagrafici delle operazioni richiesti dall'Allegato III Sezione A Reg. (CE) 1828/2006				
	1.02 Vengono registrati tutti i singoli dati contabili delle operazioni richiesti dall'Allegato III Sezione B Reg. (CE) 1828/2006				
	2 All'interno del sistema di informatico sono presenti le seguenti classificazioni:				
	2.01 Tipologia di Operazione				
	2.02 Tipologia di Aiuti (solo x Aiuti)				
	2.03 Obiettivo Spec. QSN				
	2.04 Asse prioritario del PO				
	2.05 Obiettivo specifico ed obiettivo operativo del PO				
	2.06 Codice Settore Prevalente				
	2.07 Temi Prioritari				
	* 2.08 Classificazione ATECO per operazioni non di Aiuti				
	2.09 Classificazione ATECO per operazioni di Aiuto				
	2.10 Attività Economica				
	2.11 Dimensione Territoriale				
	2.12 Tipo Finanziamento				
	* 2.13 Codici ORFEO (solo FSE)				
	3 Il sistema informatico registra i dati di monitoraggio finanziario, fisico e procedurale per quanto riguarda:				
	3.01 Impegni				
	3.02 Pagamenti				
	* 3.03 Pagamenti quietanzati				
	3.04 Indicatori Fisici (valori previsti e realizzati)				
	3.05 Indicatori Procedurali (valori previsti e realizzati)				
	4 Ai fini della tracciabilità delle informazioni contabili e finanziarie il sistema informatico rileva le seguenti informazioni suddivise per livello:				
	4.01 Anticipi - Dati informativi				
	4.02 Impegni giuridicamente vincolanti - Riferimento univoco all'atto di impegno				
	4.03 Impegni giuridicamente vincolanti - Riferimento univoco all'operazione				

		4.04	Impegni giuridicamente vincolanti - Estremi dell'Atto (Data, Numero, Tipo)				
		4.05	Impegni giuridicamente vincolanti - Importo				
	*	4.06	Impegni giuridicamente vincolanti - Importo suddiviso per quote di finanziamento				
		4.07	Pagamenti - Estremi documenti giustificativi contabili				
	*	4.08	Pagamenti - Archiviazione ottica dei documenti giustificativi contabili				
		4.09	Pagamenti - P.IVA/CF del Destinatario				
		4.10	Pagamenti - Importo				
	*	4.11	Pagamenti - Importo suddiviso per quote di finanziamento				
	*	4.12	Pagamenti - Importo suddiviso per quote di ammissibilità				
	*	4.13	Pagamenti - Dati informativi quietanza				
		4.14	Pagamenti - Riferimento univoco all'operazione				
		4.15	Pagamenti - Riferimento univoco alla domanda di pagamento relativa				
		4.16	Pagamenti - Riferimento univoco al periodo di certificazione				
		4.17	Pagamenti - Riferimento all'atto di impegno relativo				
	*	4.18	Registrazioni dei recuperi pendenti, recuperi effettuati, Soppressioni - Dati informativi				
		5	Con riferimento ai controlli:				
		5.01	Il sistema informatico registra le check list dei controlli				
		5.02	Il sistema informatico registra gli esiti dei controlli				
	*	5.03	Il sistema informatico consente la gestione delle irregolarità (follow up)				
		5.04	Il sistema informatico gestisce il recupero degli importi indebitamente versati				
		6	Riguardo alle interazioni tra le varie Autorità:				
		6.01	Il sistema gestisce lo scambio di informazioni tra Autorità di Gestione e Certificazione				
		6.02	Il sistema consente di riscontrare eventuali disallineamenti tra i dati di monitoraggio ed i dati delle certificazioni trasmesse alla CE				
		7	Riguardo al modello logico procedurale di rilevazione dei dati (workflow di rilevazione) il sistema prevede che:				
		7.01	Il processo di rilevazione consente la valutazione di intervalli temporali definiti				
	*	7.02	Viene effettuato un controllo automatico del rispetto e la congruenza dei tempi per la trasmissione dei dati di monitoraggio?				
		7.03	E' previsto un sistema di validazione/consolidamento dei dati				
	*	7.04	E' garantita l'impossibilità di sovrascrivere/eliminare il dato acquisito e consolidato in un determinato periodo di rilevazione				
	*	7.05	I dati in aggiornamento consentono la valutazione sequenziale a posteriori delle azioni di modifica/cancellazione avvenute				
		8	I dati raccolti sono caratterizzati dalle seguenti informazioni:				
		8.01	Utente che ha inserito il dato				
		8.02	Data e ora di inserimento				
	*	8.03	Data di aggiornamento				
	*	8.04	Stato di validazione/consolidamento				

	*	8.05	Utente che ha validato/consolidato il dato				
	*	8.06	Data e ora di validazione/consolidamento				
	*	8.07	Periodo di rilevazione relativo				
			Il sistema prevede l'implementazione per il colloquio con il sistema informativo dell'IGRUE secondo le modalità previste				
			10 Adeguatezza dei servizi di sicurezza del sistema di accesso al sistema:				
		10.01	L'accesso al sistema è protetto attraverso l'utilizzo di un codice di accesso ed una password personalizzata per ciascun utente				
	*	10.02	L'accesso al sistema prevede un sistema di autenticazione basata su firma digitale				
		10.03	La trasmissione al sistema delle credenziali di accesso è adeguatamente protetta				
	*	10.04	E' prevista una procedura di assegnazione delle credenziali di accesso attraverso una identificazione certa dell'utente				
	*	10.05	E prevista un archiviazione sicura dei codici di accesso per ciascun utente				
	*	10.06	E' previsto un log (registro) degli accessi				
	*	10.07	Nelle procedure di collaudo del sistema è previsto un test di verifica di sicurezza degli accessi				
			11 Esistono delle procedure di verifica qualitativa dei dati				
			12 Riguardo alla sicurezza tecnologica del sistema:				
		12.01	Esistono di procedure di backup e recovery dei dati opportunamente pianificate				
		12.02	I locali dove sono ospitati i sistemi server hanno un livello di sicurezza adeguato				
		12.03	Le comunicazioni dai dati sono protette attraverso l'adozione di protocolli standard di sicurezza (ad esempio SSL, HTTPS)				
		12.04	L'archivio informatico dei documenti ha un adeguato livello di sicurezza (se presente)				
			13 E' presente una adeguato sistema di manualistica a supporto dell'utilizzo del sistema da parte dei vari utenti				

* Condizione non obbligatoria

Verifica eseguita da:		Data:		Firma/e:	
------------------------------	--	--------------	--	-----------------	--

Periodo intercorso per il contraddittorio		Rivista da:		Data:		Firma/e:	
--	--	--------------------	--	--------------	--	-----------------	--