



REPUBBLICA ITALIANA
Regione Siciliana
Presidenza
Ufficio Speciale
AUTORITA' DI AUDIT DEI PROGRAMMI COFINANZIATI
DALLA COMMISSIONE EUROPEA
SERVIZIO/I DI CONTROLLO nn. 3-5-10-11
tel. (0039) 091 70 77 577; 552; 545; 548 - fax (0039) 091 70
77 556
salvatore.ditta@regione.sicilia.it;
amastropaolo@regione.sicilia.it;
silvana.balletta@regione.sicilia.it;
rcosentino@regione.sicilia.it

PO FSE Sicilia 2007-2013, CCI 2007 IT 051 PO
003, DEC COM 6722 del 18/12/2007

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

QUESTIONARIO AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE

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:	PO FSE Sicilia 2007-2013, CCI 2007 IT 051 PO 003, DEC COM 6722 del 18/12/2007
PERIODO CONSIDERATO DELL'ATTIVITA' DI AUDIT SVOLTA:	1° luglio-30 giugno
SULLA SPESA DICHIARATA ALLA CE NELL'ANNO N:	20...
FORMALIZZAZIONE CHECK-LIST ADOPERATA :	AdA, Direttiva n. 4/2009 del 05/05/2009, versione 5 MAGGIO 2009
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. <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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>

**Intervento: PO FSE Sicilia 2007-2013, CCI 2007
IT 051 PO 003, DEC COM 6722 del 18/12/2007**

Fondo: FSE

Soggetti intervistatori:

Organismo:

Soggetti intervistati:

Data:

INFORMAZIONI DI BASE

Generalità ed informazioni		SI	NO	DESCRIZIONE/ DOCUMENTAZIONE / ATTESTAZIONE	NOTE
1	Esiste un atto adeguato di designazione formale dell'Autorità di certificazione?			<i>Produrre copia della documentazione attinente da fornire nel corso dell'incontro con i responsabili dell'Autorità di Audit</i>	
2	Esiste indipendenza tra l'Autorità di certificazione e le diverse autorità?				
3	Esiste un organigramma ed un funzionigramma dettagliato? (con la descrizione dei diversi soggetti coinvolti, delle funzioni svolte e del flusso informativo)			<i>Produrre copia della documentazione attinente da fornire nel corso dell'incontro con i responsabili dell'Autorità di Audit</i>	
4	Esiste un atto che formalizzi nel dettaglio le funzioni svolte direttamente dall'Autorità di certificazione?			<i>Produrre copia della documentazione attinente da fornire nel corso dell'incontro con i responsabili dell'Autorità di Audit</i>	
5	Le funzioni svolte dall'Autorità di certificazione sono conformi con quelle previste dai regolamenti comunitari e dall'organizzazione indicata nel PO?				

6	Esiste un atto formale di attribuzione di responsabilità al personale dedicato?			Produrre copia della documentazione attinente da fornire nel corso dell'incontro con i responsabili dell'Autorità di Audit	
7	Esiste un diagramma dell'organizzazione?			Produrre copia della documentazione attinente da fornire nel corso dell'incontro con i responsabili dell'Autorità di Audit	
8	Quale è il numero di personale interno dedicate? Quali sono le competenze del personale dedicato per lo svolgimento delle funzioni assegnate?				
9	Viene garantito un adeguato flusso informativo e documentale tra i diversi soggetti coinvolti?				
10	I passaggi di documenti e informazioni tra i diversi soggetti coinvolti avviene in maniera formalizzata/strutturata?			Produrre copia della documentazione attinente da fornire nel corso dell'incontro con i responsabili dell'Autorità di Audit	
11	Esistono procedure scritte per la gestione delle attività (manuali, linee guida, circolari, etc.)?			Produrre copia della documentazione attinente da fornire nel corso dell'incontro con i responsabili dell'Autorità di Audit	
12	Esistono modelli per i diversi adempimenti legati all'attuazione del programma (specificare se sono utilizzati)?			Produrre copia della documentazione attinente da fornire nel corso dell'incontro con i responsabili dell'Autorità di Audit	

ORGANISMI INTERMEDI E DELEGHE

Domande		SI	NO	DESCRIZIONE/ DOCUMENTAZIONE / ATTESTAZIONE	NOTE
13	Sono stati individuati Organismi Intermedi ? E' rispettato il principio di separazione delle funzioni tra l'Autorità di certificazione e i suoi organismi intermedi?				
14	Esistono nell'Autorità di certificazione deleghe formali ad altri organismi per specifiche funzioni?				
15	Esistono procedure nell'Autorità di certificazione per monitorare l'efficace implementazione di tutti i compiti delegati?				
16	L'atto di delega è conforme?				
17	Per la gestione dell'attività delegata esistono indicazioni specifiche?				
18	E' previsto un sistema di monitoraggio e controllo sistematico sugli enti delegati?				
19	Per la gestione dell'attività delegata esistono adeguate indicazioni specifiche?				

DOMANDA DI PAGAMENTO

Domande		SI	NO	DESCRIZIONE/ DOCUMENTAZIONE / ATTESTAZIONE	NOTE
20	E' previsto un sistema contabile dedicato?				
21	All'interno del sistema contabile generale, la fonte di finanziamento è chiaramente identificabile?				
22	Viene utilizzato un sistema di contabilità informatizzata delle spese dichiarate alla Commissione?				
23	Il sistema contabile è direttamente collegato con il sistema informativo?				
24	Il sistema informativo è condiviso tra le diverse autorità e consente all'Autorità di certificazione di visualizzare tutte le informazioni relative all'andamento delle operazioni finanziate?				

25	Il sistema contabile è accessibile dall'Autorità di Gestione e dall'Autorità di Audit?				
26	E' garantita l'integrazione delle informazioni tra il sistema informatico del programma e il sistema contabile?				
27	Il sistema contabile dell'AdC, direttamente collegato con il sistema informativo, è accessibile dall'AdA via web, in modo che quest'ultima autorità possa estrarne i dati identificativi/finanziari - disaggregati per singola operazione oggetto della dichiarazione e certificazione di spesa alla CE - occorrenti per l'effettuazione del campionamento				
28	E' stata predisposta una pista di controllo?				
29	La pista di controllo è stata formalizzata (approvata e pubblicizzata)?				
30	La pista di controllo viene aggiornata periodicamente e ne viene indicata approvazione e data della versione predisposta?				
31	La pista di controllo all'interno dell'Autorità di certificazione consente la riconciliazione della spesa dichiarata alla Commissione con le dichiarazioni di spesa ricevute dall'Autorità di gestione/Organismi intermedi per singola operazione, obiettivo, asse,?				

VERIFICA DELLE CERTIFICAZIONI DI SPESA

Domande	SI	NO	DESCRIZIONE/ DOCUMENTAZIONE / ATTESTAZIONE	NOTE
32			L'Autorità di Certificazione ha stabilito quali informazioni l'Autorità di gestione e gli Organismi intermedi dovranno trasmetterle per assicurare l'attendibilità della spesa da loro attestata?	
33			Quanto stabilito, comprende anche che le suddette informazioni siano trasmesse all'AdC regolarmente, in tempo e con una determinata periodicità?	
34			L'Autorità di certificazione riceve regolarmente informazioni in merito agli esiti dei controlli effettuati da parte dell'Autorità di gestione, dagli Organismi intermedi e dell'Autorità di audit?	
35			L'Autorità di certificazione acquisisce anche tramite un sistema informativo integrato l'elenco analitico delle operazioni oggetto dell'attestazione di spesa, che diventeranno successivamente oggetto della dichiarazione e certificazione di spesa alla CE?	
36			L'Autorità di Certificazione riceve regolarmente e in maniera formalizzata informazioni adeguate da parte dell'AdG/OI sulle procedure seguite e i controlli espletati in base all'art. 13 del Reg. (CE) n. 1083 ?	
37			L'Autorità di certificazione viene informata in maniera sistematica circa il follow-up delle irregolarità rilevate dai controlli espletati dall'AdG/OI?	
38			L'Autorità di certificazione, prima di predisporre la successiva domanda di pagamento, effettua la revisione/ricognizione del follow-up delle irregolarità rilevate dai controlli espletati dall'AdG/OI e ne sollecita/tiene in conto eventuali mancate adeguate azioni correttive?	
39			Le suddette revisioni/ricognizioni dell'AdC sono documentate?	
40			L'Autorità di certificazione riceve in maniera regolare e formalizzata un'elaborazione degli esiti dei controlli effettuati da parte dell'Autorità di audit in base all'art. 62 del Reg. (CE) n. 1083/2006 e tiene conto di tali risultati nella certificazione?	
41			L'Autorità di certificazione riceve in maniera regolare e formalizzata un'elaborazione degli esiti dei controlli effettuati da altri soggetti di istituzioni nazionali ed europee e ne tiene conto dei risultati nella certificazione?	
42			Le suddette revisioni/ricognizioni dell'AdC sono documentate?	
43			Sono previsti controlli per verificare che le dichiarazioni di spesa dell'AdG/OI siano corrette, che provengano da sistemi di contabilità affidabili e basate su documenti giustificativi verificabili?	
44			L'Autorità di Certificazione acquisisce almeno in forma informatizzata la documentazione di spesa probatoria delle spese da certificare?	

45	L'Autorità di certificazione tiene conto del follow-up dei risultati dei controlli effettuati dalla AdG, dagli OI, dall'AdA?				
46	L'AdC si accerta che i risultati di tali esami siano presi in considerazione in maniera appropriata, al fine di poter trarre la conclusione circa la sussistenza di basi sufficienti per garantire che la spesa dichiarata alla CE è legale e regolare?				
47	L'Autorità di Certificazione effettua controlli per verificare quanto previsto dall'art. 61 del Reg. (CE) n. 1083/2006 e dall'Allegato X del Reg. (CE) n. 1828/2006?				
48	L'Autorità di Certificazione effettua controlli a campione documentali sulle operazioni?				
49	L'Autorità di Certificazione effettua controlli a campione in loco sulle operazioni?				
50	I controlli effettuati da parte dell'Autorità di Certificazione vengono debitamente formalizzati?				
51	I controlli effettuati da parte dell'Autorità di Certificazione vengono debitamente registrati sul sistema informativo?				
52	L'AdC prevede procedure per il monitoraggio ed il follow-up degli esiti dei controlli da essa stessa espletati?				
53	L'Autorità di certificazione tiene conto del follow-up dei risultati dei controlli da essa stessa effettuati?				
54	L'Autorità di certificazione ha predisposto una procedura adeguata per garantire la completezza ed esattezza delle dichiarazioni di spesa presentate alla Commissione?				
55	Prima di presentare la richiesta di pagamento alla CE, l'Autorità di certificazione procede ad una riconciliazione puntuale dei dati? Effettua una verifica aritmetica delle richieste di pagamento?				

RECUPERI E SOPPRESSIONI

	Domande	SI	NO	DESCRIZIONE/ DOCUMENTAZIONE / ATTESTAZIONE	NOTE
56	Esiste una contabilità degli importi dei recuperi in corso (pendenti) e dei recuperi già effettuati?				
57	Sono previste delle procedure standardizzate per il recupero degli importi indebitamente percepiti dai beneficiari?				
58	L'autorità di certificazione dispone di un sistema di "allert" per il follow up dei recuperi?				
59	Il registro dei debitori viene aggiornato tempestivamente?				
60	Sono previste procedure per la compensazione degli importi recuperati?				
61	Viene assicurato un riscontro in fase di ciascuna certificazione con i dati del registro debitori?				
62	Gli importi recuperati sono detratti dall'elenco dei recuperi pendenti deducendoli dalla successiva dichiarazione di spesa?				
63	L'Autorità di certificazione ha una contabilità degli importi ritirati per effetto delle cancellazione di tutto o parte del contributo accordato ad un'operazione?				
64	Le dichiarazioni certificate delle spese e delle domande di pagamento sono conformi al modello previsto all'Allegato X del Reg. (CE) n. 1828/2006?				
65	La trasmissione della dichiarazione annuale relativa agli importi ritirati/recuperati/recuperi pendenti è conforme all'Allegato XI del Reg. (CE) n. 1828/2006?				

ULTERIORI INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

Firma degli Auditors

Firma del Responsabile dell' Autorità di Certificazione