



UNIONE EUROPEA
Fondo Sociale Europeo



MINISTERO del LAVORO
e delle POLITICHE SOCIALI

AUTORITÀ DI AUDIT

**Verifica della conformità dell'autorità di gestione all'articolo 125,
paragrafo 4, lettera c), riguardante**

**la valutazione dei rischi di frode e l'adozione di misure antifrode
efficaci e proporzionate per il 2014-2020**

		Preparato	Rivisto
C.0	Registro delle questioni		
C1.1	Processo di valutazione		
C1.2	Rischio lordo		
C.1.3	Controlli esistenti e rischio netto		
C.1.4	Piano di azione e obiettivo di rischio		

C1.1	Processo di valutazione	Sì/No/ n.d.	Osservazioni
	Esaminare il processo di valutazione dei rischi di frode considerando le domande seguenti:		
1.	I membri della squadra di valutazione disponevano di conoscenze e di un'esperienza appropriate in materia di rischi di frode e relative risposte, definizione ed esecuzione efficace dei controlli e valutazione dei rischi?		
2.	Il tempo e le risorse destinati all'esercizio sono stati sufficienti per garantirne la pertinenza e la credibilità?		
3.	Vi sono elementi che comprovino che nel processo di valutazione dei rischi si è tenuto conto di fonti di informazione quali le relazioni di audit e sulle frodi, incluse le autovalutazioni dei controlli?		
4.	Il processo di autovalutazione è stato documentato chiaramente, in modo da permettere un accurato riesame delle conclusioni?		
5.	Vi sono elementi che comprovino un'adeguata supervisione e/o coinvolgimento nel processo dei più alti livelli della direzione, nonché la loro approvazione del livello netto di esposizione al rischio?		

C1.2	Rischio lordo	Sì/No/ n.d.	Osservazioni
	<p>Campionamento. Dallo strumento di valutazione dei rischi di frode selezionare un campione di rischi che includa: - tutti i processi 1) selezione dei richiedenti, 2) attuazione del programma, 3) certificazione e pagamenti e 4) affidamento diretto degli appalti da parte dell'AG (se del caso)); - rischi di ogni categoria con punteggio di rischio LORDO (tollerabile, significativo e critico). Per ciascun rischio, eseguire le verifiche seguenti:</p>		
1	<p>Esaminare il punteggio dell'impatto del rischio (LORDO) in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode. Il punteggio è coerente con:</p> <ul style="list-style-type: none"> - le spiegazioni della squadra di valutazione? - la documentazione giustificativa fornita dalla squadra di valutazione? - la vostra conoscenza del contesto di rischio LORDO? 		
2	<p>Esaminare il punteggio della probabilità del rischio (LORDO) in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode. Il punteggio è coerente con:</p> <ul style="list-style-type: none"> - le spiegazioni della squadra di valutazione? - la documentazione giustificativa fornita dalla squadra di valutazione? - la vostra conoscenza del contesto di rischio LORDO? 		

C1.2	Rischio lordo	Sì/No/ n.d.	Osservazioni
3	Il rischio LORDO totale è stato calcolato e classificato correttamente (tollerabile, significativo, critico)?		

C.1.3	Controlli esistenti e rischio netto	Sì/No/ n.d.	Osservazioni
	Campionamento. Dallo strumento di valutazione dei rischi di frode selezionare un campione di rischi che includa: - tutti i processi 1) selezione dei richiedenti, 2) attuazione del programma, 3) certificazione e pagamenti e 4) affidamento diretto degli appalti da parte dell'AG (se del caso)); - rischi tra i punteggi di rischio LORDO significativi o critici. Per ciascun rischio, eseguire le verifiche seguenti:		
1	Esaminare le informazioni relative ai controlli esistenti documentati dalla squadra di valutazione. Per ciascun controllo, rispondere alle seguenti domande:		
a.	I controlli sono effettuati?		
b.	Siete d'accordo con la risposta della squadra di valutazione in merito al fatto che l'esecuzione dei controlli sia documentata? Vi sono documenti che lo comprovino?		

C.1.3	Controlli esistenti e rischio netto	Sì/No/ n.d.	Osservazioni
c.	Siete d'accordo con la risposta della squadra di valutazione in merito alla regolarità delle verifiche dei controlli? Vi sono documenti che lo comprovino?		
2.	Esaminare il punteggio assegnato all'incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo. Il punteggio è coerente con: - le vostre conoscenze riguardo all'efficacia della concezione dei controlli nel ridurre il rischio specifico? - gli elementi comprovanti l'efficacia dell'esecuzione dei controlli (tratti dalle verifiche svolte dall'AG, dall'AA, dall'autorità di attuazione o da altri organismi di audit)?		
3.	Esaminare il punteggio assegnato all'incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo. Il punteggio è coerente con: - le vostre conoscenze riguardo all'efficacia della concezione dei controlli nel ridurre il rischio specifico? - gli elementi comprovanti l'efficacia dell'esecuzione dei controlli (tratti dalle verifiche svolte dall'AG, dall'AA, dall'autorità di attuazione o da altri organismi di audit)?		
4.	Il rischio NETTO complessivo è stato calcolato e classificato correttamente (tollerabile, significativo, critico)?		

C.1.4	Piano di azione e obiettivo di rischio	Sì/No/ n.d.	Osservazioni
	<p>Campionamento. Dallo strumento di valutazione dei rischi di frode selezionare un campione di rischi che includa: - tutti i processi 1) selezione dei richiedenti, 2) attuazione del programma, 3) certificazione e pagamenti e 4) affidamento diretto degli appalti da parte dell'AG (se del caso)); - rischi tra i punteggi di rischio NETTO significativi o critici. Per ciascun rischio, eseguire le verifiche seguenti:</p>		
1	<p>Esaminare il punteggio assegnato all'incidenza dei nuovi controlli previsti sull'IMPATTO del rischio netto. Il punteggio è coerente con: - le vostre conoscenze riguardo all'efficacia della concezione dei controlli nel ridurre il rischio specifico?</p>		
2	<p>Esaminare il punteggio assegnato all'incidenza dei nuovi controlli previsti sulla PROBABILITÀ del rischio netto. Il punteggio è coerente con: - le vostre conoscenze riguardo all'efficacia della concezione dei controlli nel ridurre il rischio specifico?</p>		
3	<p>L'OBIETTIVO di rischio complessivo è stato calcolato e classificato correttamente (tollerabile, significativo, critico)?</p>		

C.1.4	Piano di azione e obiettivo di rischio	Sì/No/ n.d.	Osservazioni
4	I controlli supplementari previsti sono ottimali e ben ponderati?		