

Allegato 1

Modello di Audit Planning Memorandum Pianificazione e formalizzazione delle attività delle missioni di audit

Autorità di Audit dei fondi dell'Unione europea

**Pianificazione delle attività
(calendario esemplificativo)**
Programma _____
CCI _____

Il giorno_____ alle ore _____ presso la Struttura Autorità di audit dei fondi dell'Unione europea viene definita e condivisa la pianificazione delle attività di audit con gli auditor incaricati.

Sono presenti alla riunione le seguenti persone (indicare nomi e ruolo):

- 1) Responsabile Autorità di Audit

2) Referente Fondo FSE/FESR

3) Auditor

4) Auditor

5) Assistenza Tecnica

Nel corso dell'incontro sono stati presentati i risultati emersi dalla Valutazione del rischio _____ confluiti nella Strategia di audit _____ datata il _____, alla quale si rimanda per gli obiettivi degli audit di sistema e per la loro pianificazione triennale.

Per il dettaglio degli obiettivi e della definizione dell'estensione dell'incarico si rimanda ai Memorandum di pianificazione specifici, predisposti prima dell'avvio per gli audit di sistema e dopo l'estrazione del campione per gli audit delle operazioni.

Infine, sono state comunicate la pianificazione delle attività di audit e le risorse dedicate per il periodo contabile _____.

Tale pianificazione può essere soggetta a variazioni in relazione alla complessità delle problematiche riscontrate e a causa di eventi che possono avere effetti sulle attività programmate.

Attività FSE/FESR	Periodo	Personale incaricato FSE/FESR (*)	Note
Aggiornamento e riesame Strategia di audit	Annualmente - se è necessario nel corso dell'anno		
Audit di sistema FSE/FESR	Sulla base delle Op. 1 (Mar.-Lug.) 2 e 3 (Set.-Gen.)		
Valutazione dell'affidabilità del Si.Ge.Co.	Sulla base delle Op. 1 (Lug.) 2 e 3 (Gen.)		
Selezione campione per gli audit sulle operazioni	Sulla base delle Op. 1 (Lug.-Ago.) 2 (Feb.-Mar. e Ago.-Set.) e 3 (ogni bimestre a partire da Gen.-Feb.)		
Audit operazioni: - comunicazione esiti provvisori - contraddittorio - comunicazione esiti definitivi - azioni correttive	Sulla base delle Op. 1, 2 e 3 da Feb. fino a Dic.		
Eventuale campione e audit supplementari	Mar. – Dic. n		
Valutazione esiti dei controlli	Set. – Dic. n		
Analisi dei risultati definitivi/sintesi	Gen. – Feb. n+1		

Parere di audit – conti annuali	15 Feb. n+1		
Relazione di controllo annuale	15 Feb. n+1		
Follow up audit di sistema	Semestrale		
Follow up audit delle operazioni			

** Per tutte le attività, se necessario, viene richiesto il supporto di tutto il personale della Struttura e/o dell'AT.*

Adottato in data ____/____/____

L'Autorità di Audit