|  |  |
| --- | --- |
| **Questionario di valutazione del rischio di revisione** | **WP inserire riferimento** |
| |  |  | | --- | --- | | **ENTE \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |  | |  | | | Preparato da: P/S1/S2 | Data: gg/mm/aa | | Rivisto da: P/S1/S2  Rivisto da: P/S1/S2 | Data: gg/mm/aa  Data: gg/mm/aa |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | **QUESITI** | **SI/NO/N.A.\*** | **COMMENTI** | | |  | | --- | | **Rapporti con il precedente revisore**  - Sono stati attivati contatti con il revisore precedente al fine di acquisire informazioni in merito a:   1. contenuto delle relazioni di revisione; 2. richieste irragionevoli o mancata collaborazione; 3. irregolarità/segnalazioni non sanate; 4. (altro…)   - È possibile evidenziare fattori di rischio in relazione agli errori significativi rilevati da colloquio con il precedente revisore?  - Dal colloquio con il precedente revisore è possibile individuare casi di precedenti manipolazioni dei bilanci?  - Dal colloquio con i precedenti revisori emergono fattori di rischio rilevanti? |  |  | | --- | | **Bilanci e Consuntivi esercizi precedenti**  - È stata presa visione della copia del bilancio di previsione dell’esercizio in corso e copia degli ultimi due rendiconticorredati dal parere e dalla relazione dell’organo di revisione (*si consiglia nel caso di ente con problematiche di ampliare le annualità da analizzare*)?  - Vi sono particolari criticità o aree da attenzionare?  - Dalle procedure di analisi comparativa emerge (a titolo esemplificativo) il peggioramento delle entrate rispetto agli esercizi precedenti?  - Dalle procedure di analisi comparativa emerge un aumento del livello di indebitamento?  - Dalle procedure di analisi comparativa emergono variazioni anomale? Se si sono adeguatamente motivate?  - E’ possibile verificare altre condizioni di rischio?  - *altro (..)* | | **Controllo interno**  - Esistono adeguate procedure di controllo interno?  - Le procedure di controllo interno sono affidabili?  - Il sistema informativo è adeguato?  - Le informazioni sono fornite in modo dettagliato e tempestivo, assicurando l’efficace svolgimento delle funzioni?  - Il sistema informativo è strutturato attraverso meccanismi che evidenzino anomalie e punti di debolezza del sistema di controllo interno?  - Sono predisposti e rispettati chiari livelli di rappresentanza e procedure di autorizzazione nello svolgimento delle operazioni?  - Sono implementati sistemi di identificazione del personale che assicurino la sicurezza negli accessi alle differenti funzioni?  - Sono previsti sistemi di protezione dei dati, dei documenti rilevanti e dei beni dell’ente?  - La struttura del controllo interno predisposta ed implementata risulta efficace a mitigare i rischi aziendali?  -Vi sono aree con carenza di organico dirigenziale? Sono state riscontrate aree non adeguatamente strutturate?  In caso affermativo, le conoscenze necessarie possono essere ottenute facilmente o si rende necessario un incontro con gli O.I.V. o N.D.V. per una riorganizzazione delle aree da proporre al Sindaco sulla base di una migliore efficienza dei servizi? | | **Informazioni sugli organi dell’Ente**  - Sulla base delle informazioni ricevute esistono fatti o circostanze tali da considerare critica l’attività del Consiglio Comunale e della Giunta Comunale?  - In particolare, esiste una ragionevole convinzione in merito all’assenza delle fattispecie di seguito riportate (a titolo esemplificativo):   1. condanne e sanzioni per violazioni delle normative; 2. sospetti casi di atti illeciti o frode; 3. indagini in corso; 4. istruttorie con la Corte dei conti ancora aperte; 5. contenziosi con dipendenti; 6. contenziosi con Imprese relativamente agli Appalti di rilevante importanza per quanto attiene danni a carico del Bilancio e responsabilità degli Amministratori e/o Consiglio Comunale 7. altro……………. | | **Valutazione del rischio di controllo**  - Sulla base delle informazioni assunte, esiste una ragionevole convinzione che i rischi associati all’Ente siano accettabili?  A titolo esemplificativo e non esaustivo si evidenziano alcuni *alert* che potrebbero rilevarsi indicatori di potenziali criticità:   * violazioni delle normative che diano luogo a sanzioni significative e/o danno erariale; * problemi di anticipazione di cassa contingente; * reiterato utilizzo dell’avanzo di amministrazione; * presenza di contenziosi di notevole entità; * presenza di debiti fuori bilancio; * partecipazione ad operazioni ad alto rischio finanziario; * partecipazione ad operazioni di PPP Partenariato Pubblico Privato (Project Financing) da monitorare per l’eventuale impatto sul Bilancio; * partecipazione a Società a Gestione Fondi Comunitari da monitorare per l’eventuale rischio di perdite sul Bilancio relativamente a costi non riconosciuti; * continuo ricorso ad operazioni di rinegoziazione dei mutui; * istruttorie della Corte dei conti; * sistemi contabili poco affidabili ovvero particolarmente complessi (software non attendibili in conformità alla nuova contabilità armonizzata ed economico-patrimoniale); * operazioni complesse o straordinarie relativamente alle Società Partecipate; * problemi di competenza o reputazione della dirigenza; * cambiamenti recenti di dirigenti, dipendenti con funzioni chiave, personale dell’ufficio Finanziario; * eccessiva rotazione dei dirigenti chiave; * rispetto degli obblighi sulla trasparenza e anticorruzione Legge 190/2012 e D.lgs. n. 33/2013 e successive modificazioni ed integrazioni; * altro (…….) | | **Valutazione dell’indipendenza**  - Vi sono elementi che minacciano o mettono in pericolo l’indipendenza?  - Sono state adottate salvaguardie sufficienti tali da eliminare o ridurre ad un livello accettabile le minacce all’indipendenza? | | **Limitazioni allo svolgimento dell’incarico**  - Sulla base delle informazioni assunte, esiste una ragionevole convinzione che non vi siano limitazioni allo svolgimento del lavoro?  Sulla base delle informazioni assunte, le tempistiche previste dai regolamenti per lo svolgimento dell’incarico sono ragionevoli? | | **Altri elementi (*a discrezione del revisore in base alle conoscenze acquisite e che possano incidere sulla valutazione del rischio di controllo*)**  …. | |  |  |   **Conclusioni:**  Punti di debolezza riscontrati\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Sulla base delle conoscenze preliminari e delle risposte ai quesiti, il rischio di revisione è valutato:  **basso** **medio** **alto** | |

***\* Legenda: N.A: = non applicabile***

***N/A:*** *tale opzione indica che nel corso della specifica verifica il controllo proposto nella check list non viene svolto in quanto non previsto nella pianificazione svolta dall’organo di revisione. Il controllo, ad esempio, potrebbe essere stato svolto nel corso di altra verifica o il rischio collegato essere stato valutato basso per cui l’organo di revisione ritiene di non svolgere il controllo proposto nella specifica circostanza.*

***N.B. il presente questionario deve essere ripetuto e aggiornato ogni volta che si verifichino circostanze/elementi che incidano sul rischio di revisione e che a parere del revisore possano mutare il grado di rischio***