

SCRUTINIO INDIPENDENTE

Meccanismi posti in essere per garantire che gli audit siano oggetto di uno scrutinio indipendente e siano eseguiti in modo trasparente

Lo Scrutinio indipendente del processo di audit è previsto all'art. 6(2) del Regolamento 2017/625. Dalla formulazione regolamentare si evincono due obblighi:

- Svolgere tale processo, come ulteriore e distinto rispetto all'attività di audit;
- Assicurare che tale processo abbia un carattere indipendente rispetto al soggetto che esegue gli audit e che li riceve.

In Italia, il **Nucleo Valutatore** del Piano di Controllo Nazionale Pluriennale (PCNP) è il soggetto che svolge la funzione di scrutinio indipendente su richiesta delle autorità competenti centrali. L'indipendenza del Nucleo è garantita dalla presenza tra i suoi membri di rappresentanti delle Amministrazioni coinvolte nel Piano, per la maggior parte esterne al processo di audit oggetto di valutazione.

L'obiettivo dello scrutinio indipendente, è quello di valutare l'efficacia del processo di audit, e in particolare:

1. le minacce all'indipendenza del processo di audit ed i meccanismi adottati per gestirle (a tal proposito nel PCNP è descritta l'indipendenza del processo di audit e le misure adottate per gestire eventuali minacce);
2. se il processo di audit sta raggiungendo gli obiettivi di cui all'articolo 6 del regolamento (UE) 2017/625 (gli obiettivi del sistema di audit di cui all'articolo 6 sono quelli di garantire la conformità delle Autorità Competenti al regolamento (UE) 2017/625 e l'adozione da parte delle Autorità Competenti delle misure appropriate alla luce dei risultati degli audit).

Per l'effettuazione dello scrutinio il Nucleo ha accesso a tutta la documentazione del processo di audit, le cui caratteristiche sono descritte nel presente Piano nazionale dei controlli pluriennale. Inoltre esamina la proposta di Relazione annuale al PCNP, che contiene una relazione approfondita sugli audit di cui all'articolo 6 paragrafo 1 svolti nell'anno precedente, e le relative misure adottate alla luce dei loro risultati, nonché eventualmente consultare le ulteriori informazioni concernenti anche le altre azioni adottate per assicurare il funzionamento efficace dei Servizi. Questi ultimi, infatti, devono eseguire i controlli ufficiali con i criteri previsti dall'art. 5, paragrafo 1 (Obblighi generali relativi alle autorità competenti), e devono verificare i controlli da essi svolti, ai sensi dell'articolo 12, paragrafo 2 (procedure di verifica dei controlli) e paragrafo 3 (relative azioni correttive incluso l'eventuale aggiornamento delle procedure documentate) del regolamento (UE) 2017/625.

Gli esiti dello Scrutinio indipendente vengono pubblicati nella sezione del portale dedicata agli audit.

La **trasparenza del** sistema di audit è garantita dall'adozione di numerose pratiche definite dagli organismi di audit delle autorità competenti ed illustrate nelle specifiche sezioni dedicate, ai quali si rimanda.