**STRATEGIA GENERALE DELLA REVISIONE**

**(Pianificazione e programmazione dell’attività di vigilanza in materia di controllo contabile e regolarità della gestione)**

**Ente…………………………..**

Preparato da ……………………………. Data…………………………..

Preparato da…………………………….. Data…………………………..

Preparato da…………………………….. Data…………………………..

**Obiettivo:** identificare e valutare i rischi di errori significativi e di non conformità nella contabilità finanziaria ed economica.

**Lavoro svolto.**

Nel corso dell'incontro il Collegio dei revisori ha:

* Esaminato le carte di lavoro del precedente collegio dei revisori, con particolare riferimento a quelle relative al sistema di controllo interno;
* Valutato il rischio di incarico, come da wp […](file:///C:\Users\Pino\AppData\Local\Microsoft\Windows\Temporary%20Internet%20Files\Content.Outlook\U2NISGOA\A-1%20Valutazione%20preliminare%20rischio%20incarico.rtf)

Il Collegio dei Revisori ha, quindi:

* valutato il livello di rischio dell’incarico (**alto**/**medio/basso)** assegnato all'incarico nel suo complesso (wp […](file:///C:\Users\Pino\AppData\Local\Microsoft\Windows\Temporary%20Internet%20Files\Content.Outlook\U2NISGOA\A-1%20Valutazione%20preliminare%20rischio%20incarico.rtf));
* riconfermato i requisiti di indipendenza dei componenti del Collegio di Revisione;
* valutato il livello di rischio per area di controllo, come dettagliato di seguito;

**Livelli di significatività**

La significatività preliminare è stata determinata come segue (vedi wp significatività preliminare):



**Motivate tecniche di campionamento**

Laddove il Collegio di revisione dovesse utilizzare tecniche di campionamento, la metodologia che sarà adottata prenderà in considerazione il fattore di confidenza, a cui rapportare la significatività operativa da adottare, sulla base delle linee guida contenute nel principio di vigilanza e controllo n. 1:



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Rischio di errori o non conformità* | **Rischio Basso** | **Rischio Moderato** | **Rischio Alto** |
| **Livello di confidenza** | 1 | 2 | 3 |
| **Intervallo selezione**  **(***Significatività operativa: Fattore di confidenza***)** | €… | €… | €… |

**Rischi per area di controllo**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Identificazione Area** | **Principio di vigilanza e controllo CNDCEC** | **Tipologia di Rischio**  **(barrare)** | | | **Attività** | **Periodo** (Trimestrale  /Semestrale) | **Campionamento**  **(SI/NO/TEST DI CONFORMITA’)** | ***Reference***  ***(WP)*** | **Documentazione**  **(carte di lavoro a cura del revisore** |
| Verifiche di cassa e Agenti contabili | N. 8 | Alto | Medio | Basso | Agenti contabili ed economato |  |  |  | Verbale verifica trimestrale + check-list |
| Verifica tesoreria comunale | Verbale verifica trimestrale + check-list |
| Anticipazione di tesoreria | Check-list |
| Vincoli di assunzione e spese di personale | N. 6 | Alto | Medio | Basso |  |  |  |  | Check-list |
| Attività contrattuale ed appalti | N.4 | Alto | Medio | Basso |  |  |  |  | Check-list |
| Controlli sugli adempimenti Fiscali: IRAP | N. 11 | Alto | Medio | Basso |  |  |  |  | Check-list |
| Adempimenti fiscali: Sostituto d’imposta | N.11 | Alto | Medio | Basso |  |  |  |  | Check-list |
| Adempimenti fiscali: I.V.A. | N.11 | Alto | Medio | Basso |  |  |  |  | Check-list |
| Riconoscimento e finanziamento debiti fuori bilancio | N. 2 | Alto | Medio | Basso |  |  |  |  | Check-list |
| Transazioni  (parere su delibera C.C)  (Transazioni Responsabili di area + Giunta) | N.2 | Alto | Medio | Basso |  |  |  |  | Check-list |
| Bilancio consolidato | N.12 | Alto | Medio | Basso |  |  |  |  | Check-list |
| Utilizzo beni di proprietà | N.4 | Alto | Medio | Basso |  |  |  |  | Check-list |
| Sistema controlli interni | N.1 e N.4 | Alto | Medio | Basso |  |  |  |  | Check-list |
| Tempestività dei pagamenti | N.4 | Alto | Medio | Basso |  |  |  |  | Check-list |
| Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa | N.2 | Alto | Medio | Basso |  |  |  |  | Check-list |
| Proventi da sanzioni al codice della strada | N.3 e N.5 | Alto | Medio | Basso |  |  |  |  | Check-list |
| Spese di rappresentanza | N.2 | Alto | Medio | Basso |  |  |  |  | Check-list |
| Organismi Partecipati | N. 10 | Alto | Medio | Basso |  |  |  |  | Check-list |
| Contabilità economica  (metodo ordinario + metodo semplificato) | N. 9 | Alto | Medio | Basso |  |  |  |  | Check-list |