REGIONE CAMPANIA

AUTORITA’ DI AUDIT

PROGRAMMAZIONE 2014/2020

PROGRAMMA OPERATIVO CCI ……………..

RAPPORTO PRELIMINARE/DEFINITIVO DI AUDIT DI SISTEMA

(art. 127 par. 1 del Regolamento (UE) n. 1303/2013)

|  |  |
| --- | --- |
| Codice Programma Operativo: |  |
| Titolo Programma Operativo: |  |
| Fondo |  |
| Periodo Audit di Sistema |  |
| Autorità di Audit |  |
| Dirigente Controlli di II livello |  |
| **Principali Informazioni** | |
| **Autorità di Gestione** |  |
| - Referenti e riferimenti |  |
| Data avvio Audit di Sistema |  |
| Data controllo |  |
| Incaricati del controllo |  |
| Data rilascio Rapporto di audit preliminare |  |
| Formalizzazione Controdeduzioni |  |
| Data rilascio Rapporto di audit definitivo |  |
| **Autorità di Certificazione** |  |
| - Referenti e riferimenti |  |
| Data avvio Audit di Sistema AdC |  |
| Data controllo |  |
| Incaricati del controllo |  |
| Data rilascio Rapporto di audit preliminare |  |
| Formalizzazione Controdeduzioni |  |
| Data rilascio Rapporto di audit definitivo |  |

**EXECUTIVE SUMMARY**

L’executive summary o riepilogo dovrà sintetizzare in massimo tre pagine l’esito dell’audit, analizzando i seguenti punti:

* Preambolo
* Parere di audit
* Obiettivi
* Principali accertamenti *[Sintesi degli esiti dell’audit]*

*Si rinvia al par. 5 “Osservazioni e Raccomandazioni” per maggiori dettagli.*

* Azioni necessarie *[Sintesi degli esiti dell’audit]*

*Si rinvia al par. 5 “Osservazioni e Raccomandazioni” per maggiori dettagli.*

1. **Quadro normativo di riferimento**

*(inserire le informazioni attinenti al quadro normativo di riferimento)*

1. **Ambito del controllo**

*(inserire il riferimento al Programma Operativo, ai soggetti, ai requisiti chiave e agli ambiti sottoposti ad audit, incluso eventuali aspetti trasversali)*

L’audit copre il Programma n…..

L’audit ha riguardato le attività ed i controlli svolti dagli organismi oggetto di audit nell’ambito del sistema di gestione e controllo istituito per la realizzazione del Programma Operativo, con l’obiettivo di accertare la conformità con il Regolamento (UE) n. 1303/2013 e con i Regolamenti delegati durante il periodo di audit ….

Gli organismi oggetto di audit sono stati…

Le verifiche sull’affidabilità del sistema di gestione e controllo sono state condotte attraverso analisi on desk, interviste con i responsabili dell’Organismo sottoposto a controllo e test di controllo sui requisiti chiave effettuati attraverso la selezione di un campione di operazioni conformemente alle “Guidance on sampling methods for audit authorities”, nota EGESIF 16-0014-01 del 20/01/2017.

I progetti test sono stati selezionati (*specificare il metodo utilizzato per l’individuazione delle operazioni da sottoporre a verifica per i test dii controllo*).

I test di conformità sottoposti ad audit sono riportati nella Tabella 1 che segue

L’approccio di audit ha previsto l’individuazione di 13 requisiti chiave (di seguito RC) dei Sistemi di Gestione e Controllo, sulla base del quadro normativo di riferimento[[1]](#footnote-1) per il periodo di programmazione 2014-2014, suddivisi per le Autorità presenti nel Programma Operativo, in base ai quali, può essere valutato l’efficace funzionamento del sistema di gestione e controllo.

Nello specifico:

- n. 8 RC per l’AdG ed eventuali OI cui sono state delegate funzioni:

|  |  |
| --- | --- |
| **REQUISITI CHIAVE ADG/OI** | |
| 1 | Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo |
| 2 | Selezione appropriata delle operazioni |
| 3 | Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate |
| 4 | Verifiche di gestione adeguate |
| 5 | Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo |
| 6 | Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari |
| 7 | Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate |
| 8 | Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati |

-n. 5 RC per l'AdC ed eventuali OI cui sono state delegate funzioni:

|  |  |
| --- | --- |
| **REQUISITI CHIAVE ADC/OI** | |
| 9 | Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo |
| 10 | Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento |
| 11 | Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico |
| 12 | Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati |
| 13 | Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali |

1. **Obiettivi**

Da un punto di vista generale, l’obiettivo dell’audit di sistema è quello di ottenere la ragionevole certezza che i sistemi istituiti per la gestione e il controllo del Programma ….. funzionino in modo efficace.

In particolare l’attività di audit ha avuto come obiettivo quello di accertare che:

1. l’organizzazione messa in atto per la Gestione del Programma ……… preveda una chiara attribuzione delle funzioni e rispetti il principio della separazione delle stesse;
2. le procedure per la selezione delle operazioni siano appropriate;
3. esista una procedura che garantisca un’adeguata informazione ai Beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate;
4. esistano adeguate procedure per l’esecuzione delle verifiche di gestione;
5. esista un sistema efficace ed idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo;
6. esista un sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari;
7. siano attuate delle efficaci e proporzionate misure antifrode;
8. esistano procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati;
9. esistano adeguata separazione delle funzioni e adeguati sistemi di monitoraggio nei casi in cui l’Autorità responsabile affidi l’esecuzione dei compiti ad un altro organismo;
10. esistano delle procedure appropriate per la compilazione e presentazione delle domande di pagamento;
11. esista una adeguata tenuta della contabilità informatizzata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico;
12. esista una contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati;
13. esistano procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali.
14. **Lavoro di Audit eseguito**

*(illustrare nel dettaglio le modalità con il lavoro di audit è stato eseguito, mettendo in evidenza i vari step, incluso i test di conformità)*

L’audit è stato effettuato conformemente al programma di lavoro trasmesso all’Autorità di Gestione e all’Autorità di Certificazione del Programma Operativo Regionale *XXXX* della Regione *XXX il gg/mm/aaaa* che di seguito si riporta:

|  |  |
| --- | --- |
| **Organismo sottoposto ad audit** | **Data del controllo** |
| Autorità di Gestione |  |
| Autorità di Certificazione |  |
| ROS |  |
| OI |  |

I lavori di audit hanno coinvolto i seguenti soggetti:

* Autorità di Gestione, in quanto Autorità designata per gestire il Programma Operativo;
* Autorità di Certificazione, in quanto Autorità designata per certificare le dichiarazioni di spesa e le domande di pagamento prima del loro invio alla Commissione Europea;
* ----- (*inserire eventuali ed ulteriori Organismi sottoposti ad audit*)

***Audit presso l’Autorità di Gestione/ROS/OI***

Il responsabile del settore “XXX” esercita la funzione di Autorità di Gestione del Programma.

L’Autorità di Gestione garantisce essenzialmente la gestione e l'attuazione del Programma Operativo, la selezione, la programmazione e la verifica delle operazioni, nonché l'attuazione di misure antifrode proporzionate e la predisposizione della dichiarazione di gestione e del riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati. L’AdG per lo svolgimento delle sue funzioni si avvale dei Responsabili di Obiettivo Specifico.

Il lavoro di audit si è svolto nel seguente modo:

Fase desk:

Nella preparazione degli audit di sistema, in fase desk è stata effettuata l’analisi preliminare e lo studio dei seguenti documenti, in relazione ai soggetti da sottoporre ad audit:

* SIGECO
* Manualistica di attuazione e controllo
* Informazioni deducibili dal Sistema Informativo.
* *Inserire ogni altro documento utilizzato*

Sulla base della documentazione analizzata, si è proceduto ad un primo esame degli aspetti oggetto dell’audit, i cui risultati sono riportati nelle Check list di Audit di Sistema.

Fase in loco:

All’analisi desk sono seguiti i controlli presso l’Autorità di Gestione/ROS/OI secondo il programma di lavoro trasmesso con nota prot…………..

In tale ambito è stata effettuata l’intervista a *(elencare nel dettaglio i soggetti intervistati, la loro funzione, il loro ruolo nell’ambito del Sistema di Gestione e Controllo e in relazione a quale aspetto dell’audit sono stati intervistati*)

L’analisi condotta ha avuto l’obiettivo di accertare che:

1. l’organizzazione messa in atto per la Gestione del Programma ……………….preveda una chiara attribuzione delle funzioni e rispetti il principio della separazione delle stesse;
2. le procedure per la selezione delle operazioni siano appropriate;
3. esista una procedura che garantisca un’adeguata informazione ai Beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate;
4. esistano adeguate procedure per l’esecuzione delle verifiche di gestione;
5. esista un sistema efficace ed idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo;
6. esista un sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari;
7. siano attuate delle efficaci e proporzionate misure antifrode;
8. esistano procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati.

Per ogni audit svolto è stato redatto un verbale ed è stata aggiornata la relativa Check list per l’Audit di Sistema. Si è proceduto infine ad una valutazione preliminare sul grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo del PO ……………..

In conformità a quanto disposto dalla nota EGESIF 14-0010-final del 01/12/2014, l’AdA ha valutato, in prima istanza, i criteri per ciascun requisito chiave, stabilendo quale delle quattro categorie corrispondesse meglio al criterio di valutazione verificato. La metodologia di valutazione si è basata sull’analisi della documentazione, sulle interviste con i referenti durante la visita in loco e sul giudizio professionale degli auditors.

Alla fine del processo di verifica, l’AdA ha espresso il proprio giudizio per requisito chiave, ponderando il peso dei requisiti fondamentali e definendone il rispettivo impatto sul livello di affidabilità del sistema di gestione e controllo.

***Audit presso l’Autorità di Certificazione***

L’Autorità di Certificazione del Programma è esercitata dal Dirigente del Settore “UOD Tesoreria, Bilanci di cassa e Autorità di Certificazione dei fondi strutturali”.

Il lavoro di audit si è svolto nel seguente modo:

Fase desk:

Nella preparazione degli audit di sistema, in fase desk è stata effettuata l’analisi preliminare e lo studio dei seguenti documenti, in relazione ai soggetti da sottoporre ad audit:

* SIGECO
* Manualistica dell’Autorità di Certificazione
* Informazioni deducibili dal Sistema Informativo.

Sulla base della documentazione analizzata, si è proceduto ad un primo esame degli aspetti oggetto dell’audit, i cui risultati sono riportati nelle Check list di Audit di Sistema.

Fase in loco:

All’analisi desk è seguito il controllo presso l’Autorità di Certificazione, secondo il programma di lavoro trasmesso con nota prot……..

In tale occasione è stata svolta l’intervista ai Referenti dell’AdC: …….

L’analisi condotta ha avuto l’obiettivo di accertare che:

1. le procedure previste dal Manuale adottato dall’AdC siano corrette in relazione all’organizzazione e all’assegnazione delle funzioni;
2. esistano delle procedure appropriate per la compilazione e presentazione delle domande di pagamento;
3. esista una adeguata tenuta della contabilità informatizzata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico;
4. esista una contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati;
5. esistano procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali.

A seguito della conclusione delle attività di verifica desk e in loco, è stato redatto un verbale ed è stata aggiornata la relativa Check list per l’Audit di Sistema, per una valutazione preliminare del funzionamento del sistema di gestione e controllo dell’AdC.

1. **Osservazioni e Raccomandazioni**

A seguito delle informazioni raccolte, si è proceduto ad una valutazione preliminare dell’affidabilità dei sistemi adottati dalle singole Autorità coinvolte nel PO oggetto del presente audit.

Tale valutazione è stata eseguita secondo la metodologia di valutazione per *steps* prevista dalla Commissione Europea e sulla base di quattro categorie di valutazione di affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo.

* 1. **Autorità di Gestione**

Si riportano di seguito, per ogni requisito chiave, le constatazioni emerse con l’indicazione delle necessarie azioni correttive da intraprendere, nonché la relativa valutazione.

**3.1.1 Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Controdeduzioni AdG/ROS** | **Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit** | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)** |
| ***Requisito chiave n. 1*** | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 1.1*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 1.2*** | | | | | | |
| 1 |  | . |  |  |  | 2 |
| ***Criterio di valutazione 1.3*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 1.4*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  | . |  |
| ***Criterio di valutazione 1.5*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 1.6*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
|  | | **Valutazione requisito chiave** | | |  | |

**3.1.2 Selezione appropriata delle operazioni**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Controdeduzioni AdG/ROS** | **Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit** | **Conclusione e azione correttiva** | | **Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)** |
| ***Requisito chiave n. 2*** | | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 2.1*** | | | | | | | |
| 1 | . |  |  |  |  | |  |
| ***Criterio di valutazione 2.2*** | | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  | |  |
| ***Criterio di valutazione 2.3*** | | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  | | 1 |
| ***Criterio di valutazione 2.4*** | | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  | |  |
| ***Criterio di valutazione 2.5*** | | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  | |  |
|  | | **Valutazione requisito chiave** | | | |  | |

**3.1.3 Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit** | | **Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Controdeduzioni AdG/ROS** | **Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit** | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)** |
| ***Requisito chiave n. 3*** | | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 3.1*** | | | | | | | |
| 1 |  | |  |  |  |  |  |
|  | | ***Criterio di valutazione 3.2*** | | | | | |
| 1 |  | |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 3.3*** | | | | | | | |
| 1 |  | |  |  |  |  |  |
|  | | **Valutazione requisito chiave** | | | | 2 | |

**3.1.4 Verifiche di gestione adeguate**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit** | | **Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Controdeduzioni AdG/ROS** | **Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit** | **Conclusione e azione correttiva** | | **Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)** |
| ***Requisito chiave n. 4*** | | | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 4.1*** | | | | | | | | |
| 1 |  | |  |  |  |  | |  |
| ***Criterio di valutazione 4.2*** | | | | | | | | |
| 1 |  | |  |  |  |  | |  |
| ***Criterio di valutazione 4.3*** | | | | | | | | |
| 1 |  | |  |  |  |  | |  |
| ***Criterio di valutazione 4.4*** | | | | | | | | |
| 1 |  | |  |  |  |  | |  |
| ***Criterio di valutazione 4.5*** | | | | | | | | |
| 1 |  | |  |  |  |  | |  |
|  | | **Valutazione requisito chiave** | | | | |  | |

**3.1.5 Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Controdeduzioni AdG/ROS** | **Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit** | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)** |
| ***Requisito chiave n. 5*** | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 5.1*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 5.2*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 5.3*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
|  | | **Valutazione requisito chiave** | | | 1 | |

**3.1.6 Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Controdeduzioni AdG/ROS** | **Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit** | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)** |
| ***Requisito chiave n. 6*** | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 6.1*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 6.2*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 6.3*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
|  | | **Valutazione requisito chiave** | | | 2 | |

**3.1.7 Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Controdeduzioni AdG/ROS** | **Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit** | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)** |
| ***Requisito chiave n. 7*** | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 7.1*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 7.2*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 7.3*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 7.4*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 7.5*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 7.6*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 7.7*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
|  | | **Valutazione requisito chiave** | | |  | |

**3.1.8 Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Controdeduzioni AdG/ROS** | **Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit** | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)** |
| ***Requisito chiave n. 8*** | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 8.1*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 8.2*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 8.3*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 8.4*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
|  | | **Valutazione requisito chiave** | | | 1 | |

* 1. **Autorità di Certificazione**

**3.2.1 Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit** | | **Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Controdeduzioni AdC** | **Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit** | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)** |
| ***Requisito chiave n. 9*** | | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 9.1*** | | | | | | | |
| 1 |  | |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 9.2*** | | | | | | | |
| 1 |  | |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 9.3*** | | | | | | | |
| 1 |  | |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 9.4*** | | | | | | | |
| 1 |  | |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 9.5*** | | | | | | | |
| 1 |  | |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 9.6*** | | | | | | | |
| 1 |  | |  |  |  |  |  |
|  | | **Valutazione requisito chiave** | | | |  | |

**3.2.2 Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit** | | **Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Controdeduzioni AdC** | **Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit** | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)** |
| ***Requisito chiave n. 10*** | | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 10.1*** | | | | | | | |
| 1 |  | |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 10.2*** | | | | | | | |
| 1 |  | |  |  |  |  |  |
|  | | **Valutazione requisito chiave** | | | |  | |

**3.2.3 Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Controdeduzioni AdC** | **Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit** | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)** |
| ***Requisito chiave n. 11*** | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 11.1*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 11.2*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
|  | | ***Criterio di valutazione 11.3*** | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
|  | | **Valutazione requisito chiave** | | |  | |

**3.2.4 Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Controdeduzioni AdG/ROS** | **Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit** | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)** |
| ***Requisito chiave n. 12*** | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 12.1*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 12.2*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
|  | | **Valutazione requisito chiave** | | |  | |

**3.2.5 Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit** | **Controdeduzioni AdG/ROS** | **Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit** | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)** |
| ***Requisito chiave n. 13*** | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 13.1*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 13.2*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 13.3*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 13.4*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| ***Criterio di valutazione 13.5*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
|  | | **Valutazione requisito chiave** | | |  | |

1. **Aggiornamento del Piano di azione della designazione (se applicabile)**
2. **Conclusioni e parere di audit**
   1. **Conclusioni per Organismo oggetto di controllo**

**5.1.1 Conclusioni relative all’Autorità di Gestione**

*(Per ciascun requisito chiave previsto per l’AdG dall’Allegato IV del Reg. 480/2014 riportare la valutazione a cui è giunta l’AdA)*

|  | **REQUISITO CHIAVE** | **Valutazione AdA** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo |  |
| 2 | Selezione appropriata delle operazioni |  |
| 3 | Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate |  |
| 4 | Verifiche di gestione adeguate |  |
| 5 | Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo |  |
| 6 | Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari |  |
| 7 | Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate |  |
| 8 | Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati |  |
| **VALUTAZIONE SISTEMA ADG** | |  |

**5.1.2 Conclusioni relative all’Organismo Intermedio**

*(Per ciascun requisito chiave previsto per l’OI dall’Allegato IV del Reg. 480/2014, riportare la valutazione a cui è giunta l’AdA)*

|  | **REQUISITO CHIAVE** | **Valutazione AdA** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo |  |
| 2 | Selezione appropriata delle operazioni |  |
| 3 | Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate |  |
| 4 | Verifiche di gestione adeguate |  |
| 5 | Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo |  |
| 6 | Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari |  |
| 7 | Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate |  |
| 8 | Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati |  |
| **VALUTAZIONE SISTEMA OI** | |  |

**5.1.3 Conclusioni relative all’Autorità di Certificazione**

*(Per ciascun requisito chiave previsto per l’AdC dall’Allegato IV del Reg. 480/2014, riportare la valutazione a cui è giunta l’AdA)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **REQUISITO CHIAVE** | **Valutazione AdA** |
| 9 | Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo |  |
| 10 | Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento |  |
| 11 | Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico |  |
| 12 | Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati |  |
| 13 | Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali |  |
| **VALUTAZIONE SISTEMA ADC** | |  |

1. **Conclusioni sul sistema**

*(Descrivere in maniera esaustiva le conclusioni cui si è giunti a seguito dello svolgimento degli audit di sistema sull’AdG, OI e AdC. Nel caso in cui siano state rilevate procedure non perfettamente funzionati, descrivere i fattori mitiganti e/o gli effetti compensati presenti nel Sistema di Gestione e Controllo, in grado di mitigare l’eventuale rischio di errore, e quindi il livello di rischio residuale. Infine, riportare il parere di audit sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo).*

1. **Parere di audit**

A seguito dell’audit di sistema svolto, conformemente all'ambito e agli obiettivi definiti nelle sezioni precedenti del presente rapporto, per il Sistema di Gestione e Controllo relativo al Programma XXX si esprime il seguente parere di audit:

* Funziona bene. Non occorrono miglioramenti o sono necessari solo piccoli miglioramenti.
* Funziona. Sono necessari alcuni miglioramenti.
* Funziona parzialmente. Sono necessari miglioramenti sostanziali

Sostanzialmente non funziona

1. **Follow up**

*(illustrare le procedure e le tempistiche previste per le attività di follow-up, finalizzate a monitorare l’adozione delle eventuali azioni correttive suggerite all’interno della sezione 3)*

**Dirigente Controlli di II livello FESR L’Autorità di Audit**

1. Regolamento (UE) n. 480/2014 – Allegato IV e “Guidance on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States - Programming period 2014-2020”– EGESIF 14-0010 final dell’1.12.2014. [↑](#footnote-ref-1)