

**REGIONE CAMPANIA**  
**Autorità di Audit – AGC 22**  
**Centro Direzionale – Isola C3 - Napoli**

**Rapporto definitivo**  
**sull'Audit di Sistema**  
**(articolo 73 paragrafo 1 del Regolamento (CE) n. 1083/2006)**

Codice CCI	
Programma Operativo (titolo del Programma)	<i>POR Campania 2007-2013</i>
Fondi	
Data degli Audit	
Controllore principale	
Auditor associato	
Società Esterna	
Soggetti controllati	

## INDICE

## **ACRONIMI**

**AdA= Autorità di Audit**

**AdC= Autorità di Certificazione**

**AdG= Autorità di Gestione**

**AT= Assistenza Tecnica**

**Cat.= Categoria**

**DD= Decreto Dirigenziale**

**DGR= Delibera di Giunta Regionale**

**DPGR= Decreto del Presidente della Giunta Regionale**

**IGRUE= Ragioneria Generale dello Stato**

**OI= Organismo Intermedio**

**PO= Programma Operativo**

**ROO= Responsabili di obiettivo operativo**

**SIGECO= Sistema di Gestione e Controllo**

**UE= Unione Europea**

## 1. EXECUTIVE SUMMARY

---

---

---

---

---

---

---

- **Preambolo**

---

---

---

---

- **Obiettivi**

---

---

---

---

---

---

---

- **Principali accertamenti**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

- **Azioni necessarie**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

- **Follow-up**

---

---

---

---

---

## 2. INTRODUZIONE

---

---

---

---

---

---

---

## 3. AMBITO DEL CONTROLLO

L'audit copre il Programma n. CCI.....

---

---

---

---

---

---

---

## 4. OBIETTIVI

Gli obiettivi generali perseguiti dall'Audit di sistema sono i seguenti:

---

---

---

In particolare l'attività di Audit posta in essere ha avuto come obiettivo quello di accertare che:

- ✓ l'organizzazione messa in atto per la Gestione del Programma ..... preveda una chiara attribuzione delle funzioni e rispetti il principio della separatezza delle stesse;
- ✓ le procedure per la selezione delle operazioni siano corrette;
- ✓ esista una procedura che garantisca un'adeguata informazione e assistenza ai Beneficiari;
- ✓ esistano adeguate procedure per l'esecuzione delle verifiche di gestione;
- ✓ esista un sistema informatizzato per la contabilità delle operazioni ed il relativo controllo e che questo sia affidabile;
- ✓ esistano delle piste di controllo adeguate;
- ✓ esistano adeguate procedure per attivare le necessarie azioni preventive e correttive in caso di rilevazione di errori sistemici da parte dell'Autorità di Audit;

- ✓ esistano adeguate procedure che garantiscano che la certificazione dell'Autorità di Certificazione alla Commissione sia affidabile;
- ✓ esista un sistema per la contabilità degli importi da recuperare a titolo di pagamenti del contributo comunitario già effettuati e che questo sia affidabile.

## 1. LAVORO EFFETTUATO

### 5.1 Soggetti sottoposti ad audit

---

---

---

---

---

---

---

---

P.O. ....2007-2013 - CCI .....		
<i>Organismo di Controllo</i>	<i>Organismi controllati</i>	<i>Data Audit</i>
Autorità di Audit	.....	.....
	.....	.....
	.....	.....
	.....	.....
	.....	.....

### 5.2 Oggetto del controllo

---

---

---

---

---

---

---

---

### 5.3 Audit presso l'Autorità di Gestione - ROO - OI

---

---

---

---

Il lavoro di audit si è svolto come di seguito indicato:

**A ) Fase desk:**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**B) Fase in loco:**

---

---

---

---

---

**5.4 Audit presso l'Autorità di Certificazione**

---

---

---

---

---

---

---

**5.5 Test di controllo**

---

---

---

---

---

---

---

**6. OSSERVAZIONI, CONSTATAZIONI E INTERVENTI CORRETTIVI**

---

---

---

---

---

## 6.1 Autorità di Gestione

---

---

---

---

---

---

---

1. CHIARA DEFINIZIONE, RIPARTIZIONE, SEPARAZIONE DELLE FUNZIONI					
	Constatazioni	Raccomandazioni necessarie	Priorità	Racc. aperta	Racc. chiusa
	Constatazione 1		A B C		
	Constatazione 2		A B C		
	Constatazione .....		A B C		
<b>Valutazione</b> Da nota COCOF N.08/0019/01 EN					

2. ADEGUATE PROCEDURE PER LA SELEZIONE DELLE OPERAZIONI					
	Constatazioni	Raccomandazioni necessarie	Priorità	Racc. aperta	Racc. chiusa
	Constatazione 1		A B C		
	Constatazione 2		A B C		
	Constatazione .....		A B C		
<b>Valutazione</b> Da nota COCOF N.08/0019/01 EN					



3. ADEGUATE INFORMAZIONI E STRATEGIA PER FORNIRE ASSISTENZA AI BENEFICIARI					
	Constatazioni	Raccomandazioni necessarie	Priorità	Racc. aperta	Racc. chiusa
	Constatazione 1		A B C		
	Constatazione 2		A B C		
	Constatazione .....		A B C		
<b>Valutazione</b> Da nota COCOF N.08/0019/01 EN					

4. ADEGUATE VERIFICHE di 1° LIVELLO					
	Constatazioni	Raccomandazioni necessarie	Priorità	Racc. aperta	Racc. chiusa
	Constatazione 1		A B C		
	Constatazione 2		A B C		
	Constatazione .....		A B C		
<b>Valutazione</b> Da nota COCOF N.08/0019/01 EN					

5. PISTE DI CONTROLLO ADEGUATE					
	Constatazioni	Raccomandazioni necessarie	Priorità	Racc. aperta	Racc. chiusa
	Constatazione 1		A B C		
	Constatazione 2		A B C		
	Constatazione .....		A B C		
<b>Valutazione</b> Da nota COCOF N.08/0019/01 EN					

6. SISTEMI DI CONTABILITA', MONITORAGGIO E REPORT FINANZIARIO COMPUTERIZZATO					
	Constatazioni	Raccomandazioni necessarie	Priorità	Racc. aperta	Racc. chiusa
	Constatazione 1		A B C		
	Constatazione 2		A B C		
	Constatazione .....		A B C		
<b>Valutazione</b> Da nota COCOF N.08/0019/01 EN					

7. Necessarie azioni preventive e correttive in caso di rilevazione di errori sistematici da parte dell'AdA					
	Constatazioni	Raccomandazioni necessarie	Priorità	Racc. aperta	Racc. chiusa
	Constatazione 1		A B C		
	Constatazione 2		A B C		
	Constatazione .....		A B C		
<b>Valutazione</b> Da nota COCOF N.08/0019/01 EN					

## 6.2 Autorità di Certificazione

---



---



---



---



---

1. CHIARA DEFINIZIONE, RIPARTIZIONE E SEPARAZIONE DELLE FUNZIONI TRA L'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE E GLI ORGANISMI INTERMEDI ED ALL'INTERNO DI ESSI					
	Constatazioni	Raccomandazioni necessarie	Priorità	Racc. aperta	Racc. chiusa
	Constatazione 1		A B C		
	Constatazione 2		A B C		
	Constatazione .....		A B C		
<b>Valutazione</b> Da nota COCOF N.08/0019/01 EN					

2. PISTE DI CONTROLLO E SISTEMI INFORMATIZZATI					
	Constatazioni	Raccomandazioni necessarie	Priorità	Racc. aperta	Racc. chiusa
	Constatazione 1		A B C		
	Constatazione 2		A B C		
	Constatazione .....		A B C		
<b>Valutazione</b> Da nota COCOF N.08/0019/01 EN					

3. ADEGUATI PROVVEDIMENTI AFFINCHÈ LA CERTIFICAZIONE SIA FONDATA SU SOLIDE BASI					
	Constatazioni	Raccomandazioni necessarie	Priorità	Racc. aperta	Racc. chiusa
	Constatazione 1		A B C		
	Constatazione 2		A B C		
	Constatazione .....		A B C		
<b>Valutazione</b> Da nota COCOF N.08/0019/01 EN					

4. PROVVEDIMENTI SODDISFACENTI PER TENERE LA CONTABILITÀ DEGLI IMPORTI DA RICUPERARE E PER IL RECUPERO DEI PAGAMENTI NON DOVUTI					
	Constatazioni	Raccomandazioni necessarie	Priorità	Racc. aperta	Racc. chiusa
	Constatazione 1		A B C		
	Constatazione 2		A B C		
	Constatazione .....		A B C		
<b>Valutazione</b> Da nota COCOF N.08/0019/01 EN					

## 7. CONCLUSIONI E PARERE DI AUDIT

### 7.1 Conclusioni

---



---



---

### 7.2 Parere

---



---



---



---