**Allegato 12 b**

al *Manuale delle procedure di audit del Programma INTERREG V-A Italia - Malta*   
Versione 14/06/2021

**Modello di Rapporto definitivo sull’audit delle operazioni**

PC INTERREG V-A ITALIA - MALTA

CCI 2014 TC 16 RFCB 037

approvato con decisione CE n. C(2015) 7046 del 12/10/2015

**Periodo di audit ………………………………..**

****

***Autorità di Audit***

***dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea***

***Servizio di Controllo n. 12***

PROGRAMMAZIONE 2014/2020

PC INTERREG V-A ITALIA - MALTA

Rapporto definitivo sull’audit delle operazioni

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

Acquisizione di beni e servizi *(oppure)*

Erogazione di finanziamenti *(oppure)*

Realizzazione di opere pubbliche (oppure)

Altro

*Nota: il presente rapporto costituisce un format da adattare sulla base della tipologia di operazione oggetto di audit e delle verifiche specifiche effettuate.*

|  |  |
| --- | --- |
| Codice Programma Operativo: | **CCI 2014 TC 16 RFCB 037** |
| Titolo Programma Operativo: | **PC INTERREG V-A ITALIA - MALTA** |
| Fondo | **FESR** |
| Periodo di riferimento dell’Audit delle operazioni | 1 luglio N – 30 giugno N+1 |
| Autorità di Audit | Ufficio Speciale Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea |

1. **Dati relativi all’operazione sottoposta ad audit**

|  |  |
| --- | --- |
| **Titolo** |  |
| **Codice Ulysses** |  |
| **CUP** |  |
| **Asse** |  |
| **Obiettivo specifico** |  |
| **Beneficiario** |  |
| **Importo ammesso a finanziamento** |  |
| **Importo certificato in precedenti annualità** |  |
| **Importo certificato complessivamente per l’operazione nel periodo contabile di riferimento** |  |
| **Importo certificato dal partner nel periodo contabile di riferimento** |  |
| **Importo campionato oggetto di audit** |  |

1. **Dati relativi ai soggetti coinvolti nell’audit**

|  |  |
| --- | --- |
| Autorità di Gestione/ANCM |  |
| Responsabile dell’attuazione |  |
| Autorità di Certificazione |  |
| Beneficiario |  |
| Localizzazione intervento |  |

1. **Dati relativi allo svolgimento dell’audit**

**Personale dell’AdA incaricato della verifica**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Controllore** | **Nominativo** | **Recapiti (mail e telefono)** |
| Team di audit |  |  |
|  |  |

**Fasi di lavorazione**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fase di lavorazione** | **Soggetto presso cui si svolge la fase di lavorazione** | **Data inizio fase** | **Data fine fase** | **Referenti incontrati** | **Struttura di appartenenza** |
| Avvio controllo in loco | Autorità di Gestione del PC Italia -Malta 2014/2020 |  |  |  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Avvio controllo in loco beneficiario |  |  |  |  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**Ulteriori referenti presenti durante la visita in loco**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Data incontro | Nominativo | Struttura di appartenenza – Ruolo - telefono |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

1. **Descrizione sintetica dell’operazione/progetto oggetto di audit**

*Descrivere sinteticamente l’operazione oggetto di audit, specificando se si tratti di realizzazione di lavori, servizi, forniture, erogazione finanziamenti, altro, rimandando eventualmente alla documentazione acquisita, per maggiori dettagli. Inoltre, descrivere tipologia e numero di procedure di affidamento che si sono verificate sulla base della tabella riportata di seguito.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Partner | Nome del partner | Stato Membro | Totale progetto | FESR | Contributo Nazionale | Finanziamento aggiuntivo |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| TOTALE | | |  |  |  |  |

* 1. **Stato dell’operazione/progetto oggetto di audit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **In corso** |  | **Conclusa** | No | **Non ancora avviata** |  |

La durata del progetto è di XX mesi dal (indicare la data indicata nel contratto di sovvenzione).

1. **Metodologia adottata per l’audit sull’operazione**

L’audit è stato eseguito al fine di verificare la legittimità e la regolarità delle spese dichiarate alla Commissione Europea accertando in particolare il rispetto dei seguenti principali aspetti, nel rispetto di quanto stabilito dall’art. 27 del Reg. (UE) n. 480/2014:

* la corretta procedura di informazione ai potenziali Beneficiari;
* la sussistenza di una procedura idonea per l’acquisizione e la protocollazione delle Domande di contributo / manifestazioni di interesse / istanze di partecipazione;
* la sussistenza di una idonea organizzazione delle attività di valutazione delle Domande di contributo / manifestazioni di interesse / istanze di partecipazione;
* che l'operazione sia stata selezionata secondo i Criteri di Selezione del PC Interreg V-A Italia - Malta;
* la corretta attuazione della procedura di selezione dei Beneficiari e di comunicazione dei relativi esiti;
* che l'operazione non fosse stata materialmente completata o pienamente realizzata prima della presentazione, da parte del Beneficiario, della Domanda di finanziamento nell'ambito del Programma;
* la corretta procedura di selezione dei soggetti attuatori;
* i documenti giustificativi che costituiscono la pista di controllo, e in particolare:
  + la sussistenza della documentazione amministrativa relativa all’operazione che dimostri il suo corretto finanziamento a valere sul Programma e che giustifichi il diritto all’erogazione del contributo da parte del Beneficiario richiedente;
  + la completezza e la coerenza della documentazione giustificativa di spesa (fatture quietanzate o documentazione contabile avente forza probatoria equivalente);
* che l'operazione, sia stata attuata conformemente alla decisione di approvazione e rispetti le condizioni applicabili al momento dell'audit, relative alla sua funzionalità, al suo utilizzo e agli obiettivi da raggiungere;
* la conformità alla normativa UE, nazionale e regionale di riferimento;
* la conformità dell’operazione alle indicazioni inerenti il rispetto delle politiche UE in materia di pari opportunità e non discriminazione, nonché di sviluppo sostenibile;
* che le spese dichiarate alla Commissione Europea corrispondano ai documenti contabili e i documenti giustificativi prescritti dimostrino l'esistenza di una pista di controllo adeguata, quale descritta all'articolo 25 del Reg. (UE) n. 480/2014, ivi incluso:
  + la correttezza della documentazione giustificativa di spesa dal punto di vista normativo (civilistico e fiscale);
  + l’ammissibilità della spesa in quanto sostenuta nel periodo consentito dal Programma, dal bando di selezione/di gara, dal contratto/convenzione e sue eventuali varianti;
  + l’ammissibilità della spesa in quanto riferibile alle tipologie di spesa consentite congiuntamente dalla normativa nazionale e UE di riferimento, dal Programma, dal bando di selezione/di gara, dal contratto/convenzione e loro eventuali varianti;
  + il rispetto dei limiti di spesa ammissibile a contributo;
  + la riferibilità della spesa sostenuta e rendicontata esattamente al Beneficiario che richiede l’erogazione del contributo e all’operazione oggetto di contributo;
  + l’assenza di cumulo del contributo richiesto con altri contributi non cumulabili;
* per quanto riguarda le spese dichiarate alla Commissione Europea, determinate in conformità all'articolo 67, paragrafo 1, lettere b) e c), e all'articolo 109 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, nonché all'articolo 14, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 1304/2013, gli output e i risultati alla base dei pagamenti a favore del Beneficiario siano stati effettivamente prodotti, i dati relativi ai partecipanti o altri documenti relativi agli output e ai risultati siano coerenti con le informazioni presentate alla Commissione Europea e i documenti giustificativi prescritti dimostrino l'esistenza di una pista di controllo adeguata, quale descritta all'articolo 25 del Reg. (UE) n. 480/2014;
* il contributo pubblico sia stato pagato al Beneficiario in conformità all'articolo 132, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 1303/2013;
* l'accuratezza e la completezza delle spese relative all’operazione registrate dall'Autorità di Certificazione nel suo sistema contabile.
* la riconciliazione tra i dati, a ogni livello della pista di controllo.

*[Precisare quali verifiche sono state svolte in loco (si raccomanda di svolgere in loco in particolare le verifiche che seguono).]*

* l’esistenza e l’operatività del Beneficiario/Soggetto attuatore;
* la sussistenza presso la sede del Beneficiario di tutta la documentazione amministrativo-contabile in originale;
* la sussistenza di una contabilità separata o di una codifica contabile atti a differenziare le spese sostenute nell’ambito dell’operazione cofinanziata a valere sul Programma Operativo;
* il corretto avanzamento ovvero completamento dell’opera pubblica, della fornitura di beni e/o servizi, della realizzazione dell’intervento oggetto del cofinanziamento, in linea con il progetto e sue varianti, nonché con la documentazione presentata dal Beneficiario a supporto della rendicontazione e della richiesta di erogazione del contributo;
* la conformità delle opere, dei beni o dei servizi, dell’intervento oggetto del cofinanziamento rispetto a quanto previsto dalla normativa UE e nazionale, dal Programma, dall’avviso pubblico di selezione dell’operazione nonché dalla convenzione/contratto stipulato tra Autorità di Gestione (Organismo Intermedio) e Beneficiario;
* l’adempimento degli obblighi di informazione e pubblicità.

A tal fine l’attività svolta durante l’audit è stata la seguente:

* acquisizione del fascicolo di operazione sul Sistema Informativo del Programma;
* acquisizione di ulteriori informazioni e svolgimento di incontri e visite in loco presso i referenti di cui al punto 3;
* verifica documentale;
* verifica in loco (ove applicabile);
* predisposizione della Checklist relativa all’audit delle operazioni;
* predisposizione del Rapporto provvisorio sull’audit delle operazioni;
* trasmissione del Rapporto provvisorio sull’audit delle operazioni con Nota n. X del X;
* Ricezione controdeduzioni con Nota n. X del X;
* predisposizione del presente Rapporto definitivo sull’audit delle operazioni.
  1. **Principali documenti esaminati durante l’audit**

Di seguito si elenca la principale documentazione, acquisita dal Sistema Informativo del Programma e nel corso degli incontri di cui al paragrafo 3, ed esaminata nell’ambito delle verifiche precedentemente descritte:

* XXX;
* XXX.

1. **Principali riscontri e osservazioni**

Sulla base delle verifiche svolte e riepilogate al paragrafo 5, l’Autorità di Audit formula le osservazioni di seguito riportate, distinguendo tra osservazioni con impatto finanziario e osservazioni senza impatto finanziario.

*[Qualora i problemi riscontrati siano apparsi di carattere sistemico e pertanto tali da comportare un rischio per altre operazioni nel quadro del Programma Operativo, precisare come l'Autorità di Audit ha effettuato ulteriori esami, compresi, se necessario, audit supplementari, per definire l'entità di tali problemi ed esplicitare le raccomandazioni e le misure correttive necessarie (art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014).]*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Fase** | **Irregolarità** | **Impatto Finanziario (S/N)** | **Importo Spesa Irregolare** |
| Verifiche sull’ammissibilità delle spese inserite nella DDR XX | Indicare brevi informazioni sulla tipologia di spesa  OSSERVAZIONE N. X  Indicare l’osservazione rilevata.  AZIONE CORRETTIVA  Indicare l’azione correttiva ritenuta opportuna.  CONTRODEDUZIONE  Indicare la controdeduzione fornita dall’AdG/ANCM/Beneficiario  POSIZIONE FINALE DELL’ADA  Indicare la posizione finale dell’AdA/IAID, rispetto all’osservazione rilevata. |  |  |

1. **Limitazioni allo svolgimento delle verifiche**

Con riferimento alle verifiche di cui al paragrafo 5, si riportano le seguenti limitazioni allo svolgimento delle verifiche/non vi sono limitazioni da evidenziare.

1. **Altri audit sull’operazione**

L’operazione è stata sottoposta ad audit/ispezione da parte di altri Organismi (ad esempio, Commissione Europea, OLAF, Guardia di Finanza, Corte dei Conti, ecc.)? SI/NO

*In caso affermativo, descrivere l’organismo che ha effettuato l’audit/ispezione le principali conclusioni riscontrate.*

1. **Conclusioni riportate nel Rapporto provvisorio di audit sulla operazione in esame**

Sulla base delle verifiche espletate, di quanto indicato al paragrafo 6 del presente rapporto ed a seguito dell’esame delle controdeduzioni e della documentazione integrativa fornite dall’AdG/ANCM, con riferimento alla spesa sottoposta ad audit, l’AdA ritiene in via definitiva ineleggibili le spese di seguito riportate/ eleggibile tutta la spesa oggetto di audit :

|  |  |
| --- | --- |
| **Importo campionato** | **€** |
| *di cui* |  |
| Eleggibile | € |
| Non eleggibile | € |

*[Qualora sia stata controllata una spesa maggiore rispetto a quella campionata:]*

|  |  |
| --- | --- |
| **Importo controllato (in più rispetto al campionato)** | **€** |
| *di cui* |  |
| Eleggibile |  |
| Non eleggibile |  |

1. **Controdeduzioni**

Con Nota n. X del X l’Autorità di Audit ha ricevuto le seguenti controdeduzioni / osservazioni / documentazione integrativa, da parte dell’Autorità di Gestione / Beneficiario / Autorità di Certificazione:

* XXX.

1. **Esito definitivo dell’audit (*scegliere la versione, in funzione all’esito dell’audit*)**

*Nel caso di esito positivo:*

Al termine delle verifiche espletate è possibile concludere che l’esito dell’audit è **positivo**, in quanto non sono state riscontrate criticità o irregolarità.

*Oppure:*

Al termine delle verifiche espletate è possibile concludere che l’esito dell’audit è **positivo**, in quanto non sono state riscontrate criticità o irregolarità tali da inficiare la correttezza e regolarità delle spese dichiarate.

*Nel caso di esito parzialmente positivo*

Al termine delle verifiche espletate è possibile concludere che l’esito dell’audit è **parzialmente positivo,** in quanto, sebbene l'Autorità di Audit ritenga che l'ammontare delle spese certificate sia interamente ammissibile a cofinanziamento, nel presente Rapporto sono state tuttavia rilevate alcune osservazioni e/o raccomandazioni.

*Nel caso di esito parzialmente negativo/negativo:*

Al termine delle verifiche espletate è possibile concludere che l’esito dell’audit è **parzialmente negativo/negativo**, in quanto sono state riscontrate criticità o irregolarità tali da inficiare la correttezza e regolarità delle spese dichiarate.

La **spesa non ammissibile** (da detrarre dalle dichiarazioni di spesa) ammonta a **€ …**, di cui € … di quota UE. (*Se la spesa irregolare scaturisce dalla somma di più importi:)* Il dettaglio degli importi non ammissibili è riportato nel presente Rapporto.

Di conseguenza, il **contributo irregolarmente erogato** (da recuperare) si attesta a **€ … pari al XX% del contributo certificato.**

1. **Follow-up (*ove pertinente*)**

L’Autorità di Gestione / Beneficiario / Autorità di Certificazione sono tenuti ad attuare le raccomandazioni e misure correttive riportate nell’allegata Scheda rilievi entro le tempistiche ivi previste. *[Per ogni soggetto destinatario specificare nella Scheda rilievi le raccomandazioni e misure correttive necessarie, nonché i tempi di attuazione e comunicazione, trattando separatamente le raccomandazioni relative ad eventuali problemi di carattere sistemico].*

*[A titolo esemplificativo, in presenza di spese non ammissibili:]*

La struttura responsabile dell’attuazione dell’operazione deve recuperare il contributo irregolarmente corrisposto presso il Beneficiario. A questo proposito si chiede di avviare il procedimento di revoca e recupero entro XX giorni dalla ricezione del presente Rapporto, comunicando l’avvio contestualmente all’Autorità di Audit. Si ricorda che, per assicurare il *follow-up* dell’audit, è necessario trasmettere all’Autorità di Audit tutta la documentazione relativa al procedimento di revoca e recupero, sino alla restituzione dell’importo irregolare.

L’Autorità di Gestione deve detrarre l’importo non ammissibile dalle spese comunicate all’Autorità di Certificazione ai fini della presentazione della prossima Dichiarazione delle spese, dandone comunicazione all’Autorità di Audit.

L’Autorità di Certificazione deve comunicare all’Autorità di Audit in quale Dichiarazione delle spese è stato detratto l’importo non ammissibile o detrarre tale importo nei Conti, dandone opportuna evidenza nell’Appendice 8 dei Conti stessi.

**Allegati:**

1. Scheda rilievi
2. checklist per l’audit sulle operazioni
3. notifica dell’esito all’Autorità di Gestione / Beneficiario / Autorità di Certificazione
4. controdeduzioni formulate dall’Autorità di Gestione / Beneficiario / Autorità di Certificazione
5. documenti vari:
   1. ......

**Firma degli auditor dell’AdA**

|  |  |
| --- | --- |
| **Auditor** | **Data** |
| **Auditor** | **Data** |

**Firma dell’Autorità di Audit**

|  |  |
| --- | --- |
| **AdA** | **Data** |

*Schema per la verifica della documentazione contabile in sede di sopralluogo presso il Beneficiario*

| **Codice dell’operazione** | | | | | | | **Titolo dell’operazione** | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Voci di spesa** | **Documento di spesa** | **Mandato di pagamento** | | **Quietanza** | | **Importo del documento di spesa** | | **Importo certificato (specificare anche la quota UE)** | | **Importo non ammissibile (specificare anche la quota UE)** | | **Contributo irregolarmente erogato (specificare anche la quota UE)** | | **Causa dell’irregolarità (sintesi)** |
| **n.** | **del** | **n.** | **del** | **totale** | **UE** | **totale** | **UE** | **totale** | **UE** |
| .... | Fatt. n. ..del.... |  |  |  |  | €.... | | €.... | €.... | €.... | €.... | €.... | €.... |  |
| .... | Fatt. n. ..del.... |  |  |  |  | €.... | |  |  |  |  |  |  |  |
| .... | Fatt. n. ..del.... |  |  |  |  | €.... | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |