**Allegato 7a**

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

**Rapporto provvisorio sull’audit di sistema**

*(art. 127 par. 1 e 128 par. 1 del Regolamento (UE) 1303/2013)*

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***

|  |  |
| --- | --- |
| Codice Programma Operativo: | **CCI 2014 TC 16 RFCB 037** |
| Titolo Programma Operativo: | **PC INTERREG V-A ITALIA - MALTA** |
| Fondo | **FESR** |
| Periodo Audit di Sistema | 1 luglio N – 30 giugno N+1 |
| Autorità di Audit | Ufficio Speciale Regione Siciliana |
| **Principali Informazioni** | |
| **Autorità di Gestione** |  |
| Referenti e riferimenti | *Dirigente Generale*  *Dirigente Servizio* |
| Data avvio Audit di Sistema | Nota AdA/IAID n. ….. del ….. |
| Data controllo | Data inizio gg/mm/aaaa e data fine gg/mm/aaaa |
| Incaricati del controllo: | AdA (Sicilia)  ------------------------------ – SC. 12 |
| Data rilascio Rapporto di audit provvisorio | **00/00/0000** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Autorità di Certificazione** | **Autorità di Certificazione dei programmi cofinanziati dalla commissione europea** |
| - Referenti e riferimenti | *Dirigente Generale*  *Dirigente Servizio FESR* |
| Data avvio Audit di Sistema | Nota AdA n. ….. del ….. |
| Data controllo | Data inizio gg/mm/aaaa e data fine gg/mm/aaaa |
| Incaricati del controllo | AdA (Sicilia)  ------------------------------ – SC. 12 |
| Data rilascio Rapporto di audit provvisorio | gg/mm/aaaa |

|  |  |
| --- | --- |
| **ANCM** | **Autorità Nazionale di Coordinamento Maltese** |
| Referenti e riferimenti | *----------------* |
| Data avvio Audit di Sistema | Nota AdA/IAID n. xxx del xxxx |
| Data controllo | ---------------- |
| Incaricati del controllo: | IAID (Malta) Membro Maltese del Gruppo dei Revisori  \_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Data rilascio Rapporto di audit provvisorio | ------------ |

Sommario

[1 - EXECUTIVE SUMMARY 5](#_Toc37151926)

[2 - QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO 6](#_Toc37151927)

[3 - AMBITO DEL CONTROLLO 7](#_Toc37151928)

[4 - OBIETTIVI 8](#_Toc37151929)

[5 - LAVORO DI AUDIT ESEGUITO 9](#_Toc37151930)

[6 - OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI 12](#_Toc37151931)

[6.1 Autorità di Gestione 12](#_Toc37151932)

[6.2 Autorità di Certificazione 17](#_Toc37151933)

[7 - CONCLUSIONI E PARERE DI AUDIT 20](#_Toc37151934)

## 1 - EXECUTIVE SUMMARY

L’audit del sistema di gestione e controllo, PC INTERREG V-A ITALIA - MALTA è stato eseguito conformemente alla Strategia di Audit e tenendo conto degli standard di audit riconosciuti a livello internazionale per garantire che il lavoro svolto, con ragionevole certezza, porti alla formulazione di un parere di audit il più possibile corretto.

L’audit comporta l'esecuzione di procedure volte ad ottenere elementi probanti sufficienti e appropriati per sostenere il parere da elaborare. Le procedure eseguite dipendono dal giudizio professionale degli Auditors e sono state ritenute quelle più adeguate agli obbiettivi da raggiungere.

L’attività di verifica sul sistema di gestione e controllo (*ex articolo 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 – periodo di audit 1 luglio N - 30 giugno N+1* ), è stata avviata con la nota prot. n. ………. del …………., con la quale è stato fissato il calendario di Audit così come di seguito indicato:

* entro il ……………, conclusione della verifica al sistema di gestione e controllo da parte dell’AdA;
* entro il …………..., redazione del Rapporto provvisorio di system audit e notifica alle Autorità interessate delle eventuali osservazioni e/raccomandazioni;
* entro il ……………, comunicazione da parte delle Autorità interessate delle azioni intraprese e/o delle controdeduzioni su eventuali criticità riscontrate;
* entro il ……………., valutazione da parte dei Servizi di Controllo FESR delle azioni intraprese e/o delle controdeduzioni comunicate dalle Autorità interessate e formale notifica del Rapporto finale di system audit dell’Autorità di Audit.

I soggetti controllati sono: l’AdG, l’ANCM e l’AdC del Programma INTERREG V-A ITALIA - MALTA 2014/2020 CCI 2014 TC 16 RFCB 037, approvato con Decisione C(2015) 7046 del 12 ottobre 2015 e s.m.i.

Nell’ambito delle attività di audit sono state effettuate le verifiche previste nella check list, allegata al manuale di Audit dell’AdA.

Si è proceduto, inoltre, ad effettuare dei *test di conformità* su alcune operazioni campionate sulla totalità delle operazioni presenti sul Sistema informativo Ulysses alla data di avvio delle attività di System Audit, al fine di testare la corretta corrispondenza tra le procedure descritte nei documenti analizzati ed esposte dai soggetti intervistati e quelle realmente attuate nelle operazioni controllate.

L’attività di audit ha compreso anche il monitoraggio del mantenimento dei requisiti di designazione delle Autorità del Programma (articolo 124 del Regolamento (UE) n. 1303/2013).

L’audit di sistema è stato realizzato da ………………….., responsabili rispettivamente dei Servizi di Controllo n. XX e n. XX dell’AdA (Italia) / ……………… (Malta). Il precitato responsabile del Servizio di controllo n. 2 ha svolto l’attività di system audit, limitatamente al controllo del sistema informatico, in data (gg/mm/aaaa).

Le osservazioni e le raccomandazioni dell’AdA sono state riportate al capitolo 6 del presente **Rapporto provvisorio** di Audit, in base ai requisiti chiave verificati.

## 2 - QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

Il soggetto controllato è l’AdG/ANCM/AdC del PC INTERREG V-A ITALIA - MALTA CCI 2014 TC 16 RFCB 037, approvato con Decisione C(2015) 7046 del 12 ottobre 2015 e s.m.i. Le attività sono state svolte tenendo conto della sotto elencata normativa:

|  |
| --- |
| **Normativa comunitaria** |
| Reg. (UE) n. 2015/1974 della Commissione, dell'8 luglio 2015, che stabilisce la frequenza e il formato della segnalazione di irregolarità riguardanti il Fondo europeo di sviluppo regionale, il Fondo sociale europeo, il Fondo di coesione e il Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca, a norma del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio |
| Reg. (UE) n. 2015/1970 della Commissione, dell'8 luglio 2015, che integra il regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio con disposizioni specifiche sulla segnalazione di irregolarità relative al Fondo europeo di sviluppo regionale, al Fondo sociale europeo, al Fondo di coesione e al Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca |
| Reg. (UE) n. 1011/2014 della Commissione del 22 settembre 2014 recante modalità di esecuzione del Reg. (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda i modelli per la presentazione di determinate informazioni alla Commissione e le norme dettagliate concernenti gli scambi di informazioni tra Beneficiari e Autorità di Gestione, Autorità di Certificazione, Autorità di Audit e organismi intermedi |
| Reg. (UE) n. 480/2014 della Commissione del 03/03/2014 che integra il Reg. (UE) n. 1303/2013, recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca |
| Reg. (UE) n.1407/2013 della Commissione del 18 dicembre 2013 relativo all’applicazione degli articoli 107 e 108 del trattato sul funzionamento dell’Unione europea agli aiuti «de minimis» |
| Reg. (UE) n. 1301/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale e a disposizioni specifiche concernenti l’obiettivo “Investimenti a favore della crescita e dell’occupazione” e che abroga il Reg. (CE) n. 1080/2006 del Consiglio |
| Reg. (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca, e che abroga il Reg. (CE) n. 1083/2006 del Consiglio |
| Reg. (UE) n. 1299/2013 del 17 dicembre 2013 che stabilisce disposizioni specifiche per il sostegno del Fondo europeo di sviluppo regionale all’obiettivo di cooperazione territoriale europea |
| Reg. (UE Euratom) n. 1046/2018 del Parlamento europeo e del Consiglio del 18/07/2018 |

|  |
| --- |
| Linee guida e note orientative comunitarie |
| “Linee guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri”, EGESIF 14-0010 final del 18.12.14 |
| “Valutazione dei rischi di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate”, EGESIF14-0021-00 del 16.06.2014 |
| Linee guida per gli Stati membri sulle verifiche di gestione, EGESIF 14-0012-02 final del 17.09.2015 |

|  |
| --- |
| Altri documenti nazionali di interesse |
| Manuale delle procedure di audit 2014-2020 IGRUE (Art. 127 del Reg. (CE) n. 1303/2013) - versione 6 del 12 luglio 2019 |
| Strategia di Audit del PC INTERREG V-A Italia - Malta 2014 - 2020 – AdA – versione XX/XX/2020. |
| Manuale delle procedure di audit del PC INTERREG V-A Italia - Malta 2014 - 2020 - AdA (Art. 127 del regolamento (UE) n. 1303/2013) – versione XX/XX/2020 |
| D.P.R. N. 22/2018 sui criteri di ammissibilità delle spese per i programmi cofinanziati dai Fondi strutturali di investimento |

## 3 - AMBITO DEL CONTROLLO

L’audit di sistema, relativo al Programma n. CCI 2014 TC 16 RFCB 037, è stato svolto ai sensi dell’articolo 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, al fine di accertare e garantire che 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, siano conformi con il Regolamento (UE) n. 1303/2013 e con i Regolamenti delegati durante il periodo di audit 1 luglio ……. – 30 giugno ….

L’attività di audit è stata svolta, conformemente alla normativa comunitaria di riferimento, nonché in ottemperanza alla Strategia di Audit e al Manuale delle procedure di audit nelle versioni vigenti, nel rispetto della disposizione di servizio n. ……………… del …………. Per la sua realizzazione, sono stati utilizzati strumenti di audit condivisi quali check list di audit di sistema per la valutazione dei requisiti chiave e per l’elaborazione del giudizio di affidabilità del sistema, test di conformità e modelli standard di verbali. Inoltre l’attività di audit, nel rispetto di quanto previsto nella Strategia di Audit, ha anche riguardato il mantenimento dei criteri di designazione dell’AdG e dell’AdC con il “*monitoraggio annuale”* dei previsti requisiti.

Le attività di controllo sono state condotte attraverso colloqui con i responsabili dell’AdG/AdC/ANCM a vario titolo designati, nonché attraverso l’esame delle procedure, dei documenti di lavoro e l’analisi dei fascicoli forniti dagli stessi e delle verifiche svolte a cura dei Soggetti auditati. Sono stati effettuati, altresì, dei *test di conformità* su alcune operazioni scelte a campione con metodo casuale*.*

In coerenza con il quadro normativo di riferimento per il periodo di programmazione 2014-2020, l’attività di audit, è stata focalizzata sulla verifica del rispetto di **n. …. requisiti chiave** (di seguito RC) dei Sistemi di Gestione e Controllo, ed esattamente il n. **XX, XX, XX, ecc.**, nella considerazione che gli stessi rappresentano in questa fase, la base migliore sulla quale può essere valutato l’efficace funzionamento del sistema di gestione e controllo.

Nello specifico:

|  |  |
| --- | --- |
| **REQUISITI CHIAVE ADG/ANCM** | |
| **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 |

|  |  |
| --- | --- |
| **REQUISITI CHIAVE ADC** | |
| **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 |

Durante i lavori di audit si è fatto riferimento alle spese dichiarate alla Commissione al 00/00/0000.

## 4 - 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, per prevenire e rilevare errori e irregolarità, e che garantiscano la legittimità e la regolarità delle relative operazioni, nonché, l’esattezza delle spese dichiarate alla Commissione Europea.

In particolare l’attività di audit 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 separazione delle stesse;*
* *le procedure per la selezione delle operazioni siano appropriate;*
* *esista una procedura che garantisca un’adeguata informazione ai Beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate;*
* *esistano adeguate procedure per l’esecuzione delle verifiche di gestione;*
* *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;*
* *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;*
* *siano attuate delle efficaci e proporzionate misure antifrode;*
* *esistano delle procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati;*
* *esistano delle procedure appropriate per la compilazione e presentazione delle domande di pagamento;*
* *esista una adeguata tenuta della contabilità informatizzata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico;*
* *esista una contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati;*
* *esistano delle procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali.*

## 5 - LAVORO DI AUDIT ESEGUITO

L’audit è stato effettuato conformemente al programma di lavoro trasmesso dall’AdA/IAID con nota prot. n. 0000 del (gg/mm/aaaa).

**Audit presso l’AdG/ANCM**

Il Dirigente Generale del Dipartimento regionale della Programmazione esercita la funzione di Autorità di Gestione del Programma. L’Autorità di Gestione garantisce essenzialmente la gestione e l’attuazione del Programma, la selezione delle operazioni, 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’**Autorità Nazionale di Coordinamento Maltese (ANCM)** ha sede presso il Ministry for European Affairs and Implementation of the Electoral Manifesto ed è assistita dal Contact Point.

L’ANCM, sul territorio maltese, è responsabile di due principali funzioni:

1. Una funzione regolamentare legata alla responsabilità dello Stato di Malta riguardante le attività di monitoraggio e controllo, la verifica delle procedure e le spese effettuate dai partner progettuali maltesi;

2. Una funzione di coordinamento nell’implementazione del programma di cooperazione per la parte relativa al territorio maltese e in generale supporto alle attività di animazione dei potenziali beneficiari del programma, in collaborazione con l’AdG e il Segretariato Congiunto.

L’ANCM è sottoposta ad audit di sistema dall’Internal Audit Investigations Department (IAID) collocata presso l’Ufficio di Gabinetto del Primo Ministro di Malta, ufficio diretto da XXXXXXX – Director General Internal Audit. L’IAID è il membro maltese del Gruppo dei Revisori.

L’AdA riceverà il rapporto delle attività di Audit svolta sul territorio maltese con la relativa valutazione definitiva sull’ANCM entro il XX/XX/XXXX e ne darà atto nel rapporto definitivo di audit da redigere entro il XX/XX/XXXX.

Il lavoro di audit si è svolto nel seguente modo:

**Fase desk:**

Sulla base della documentazione fornita (*Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo, Parere di conformità, Manuale delle procedure, Manuale dei controlli, Organigrammi, Piste di Controllo, Bandi, Circolari ecc*.), …………………, si è proceduto ad un primo esame degli aspetti oggetto dell’audit.

I risultati di tali attività sono stati registrati nella Check list di Audit di Sistema e riportati al seguente Capitolo 6.

**Fase in loco:**

L’analisi desk è stata seguita da controlli in loco che si sono svolti presso l’Autorità di Gestione secondo il programma di lavoro trasmesso all’Autorità di Gestione. In tale occasione si è completata la compilazione delle Check list per l’Audit di Sistema, mediante intervista a:

|  |  |
| --- | --- |
| data | Generalità – funzione – ruolo |
| (gg/mm/aaaa) | *indicare le generalità, funzione e ruolo della persona intervistata* |
| (gg/mm/aaaa) | *indicare le generalità, funzione e ruolo della persona intervistata* |
|  |  |

L’analisi condotta in campo ha riguardato (riportare i requisiti chiave controllati):

* *verifica delle procedure previste dalla Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo in relazione all’organizzazione, all’assegnazione delle funzioni all’ANCM;*
* *verifica delle procedure relative alla selezione delle operazioni;*
* *verifica delle procedure per lo svolgimento delle verifiche di gestione;*
* *verifica della realizzazione delle verifiche di gestione;*
* *verifica dell’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;*
* *verifica dell’esistenza di 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;*
* *verifica dell’attuazione di misure antifrode efficaci e proporzionate;*
* *verifica di procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati.*

A completamento delle attività di audit svolte nella fase desk e nella fase in loco, si è proceduto all’effettuazione *test di conformità* di alcune operazioni campionate al fine di verificare la corretta applicazione delle procedure relative al Sistema di Gestione e Controllo nella fase di presentazione, selezione, valutazione e finanziamento delle proposte progettuali.

Le operazioni da verificare sono state selezionate a campione in modo casuale, la metodologia di individuazione utilizzata è stata indicata nel verbale di campionamento del XX/XX/XXXX. Per la numerosità campionaria si è fatto riferimento alla tabella utilizzata dalla CCE per i propri controlli, inserita nel Manuale di audit 2014/2020, versione del XX/XX/XXXX.

Considerata quindi la totalità della popolazione (operazioni) presente sul Sistema informatico Ulysses pari a XX operazioni, sono XXXXX le operazioni individuate e sottoposte a *Test di Conformità* selezionate in modo casuale e di seguito indicate.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Codice** | **Titolo** | **CUP** | **Importo operazione** | **Importo certificato** | **Esito del Test di Conformità** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

A seguito della conclusione delle attività di verifica desk e in loco, nonché, dei test di conformità, si è proceduto ad una prima valutazione sul grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo dell’AdG del PC ed alla redazione del presente rapporto provvisorio di audit da inviare agli interessati con le osservazioni e le raccomandazioni, da approfondire in contraddittorio (*riscontro atteso entro il …………*) e necessarie per pervenire alla valutazione definitiva sul grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo del PC INTERREG V-A Italia - Malta.

Dalle attività sopra svolta non è emersa alcuna spesa irregolare.

(*specificare la metodologia ed i criteri utilizzati per la valutazione dei singoli criteri di valutazione e dei relativi requisiti chiave, nonché, per determinare il grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo dell’AdG, in conformità a quanto previsto dai regolamenti comunitari e dalla nota EGESIF 14-0010-final del 01.12.2014 “Guidance on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States”).*

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

Il Dirigente Generale dell’Autorità di Certificazione dei Programmi Cofinanziati dalla Commissione Europea esercita la funzione di Autorità di Certificazione del Programma.

Il lavoro di audit si è svolto nel seguente modo:

* Fase desk:

Sulla base della documentazione fornita (*specificare quale, ad esempio, Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo, Parere di conformità, Manuale delle procedure, Organigramma, ecc.* ) si è proceduto ad un primo esame degli aspetti oggetto dell’audit.

I risultati di tali attività sono stati registrati nella Check list di Audit di Sistema e riportati al seguente Capitolo 6.

* Fase in loco:

L’analisi desk è stata seguita da controlli in loco effettuati presso l’AdC nelle date sotto indicate, mediante intervista a:

|  |  |
| --- | --- |
| data | Generalità – funzione – ruolo |
| (gg/mm/aaaa) | *indicare le generalità, funzione e ruolo della persona intervistata* |
| (gg/mm/aaaa) | *indicare le generalità, funzione e ruolo della persona intervistata* |
|  |  |

In tale occasione si è completata la compilazione delle Check list per l’Audit di Sistema i cui risultati sono stati riportati nell’Allegato 1 - *Tabella riassuntiva delle osservazioni e delle azioni correttive suggerite*.

L’analisi condotta in campo ha riguardato principalmente (*specificare i requisiti chiave controllati*):

* la verifica delle procedure previste dal Manuale adottato dall’AdC in relazione all’organizzazione;
* la verifica delle procedure per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento;
* il confronto domanda di pagamento, datata gg/mm/aaaa, con l’elenco delle operazioni corrispondenti alle spese dichiarate dai beneficiari finali e convalidate dall’Autorità di Gestione;
* l’effettiva predisposizione dei bilanci di cui all'articolo 63, paragrafo 5, lettera a), del regolamento 1046/2018;
* la verifica delle attività di controllo svolte dall’AdC al fine di certificare la completezza, esattezza e veridicità dei bilanci e che le spese in esse iscritte sono conformi al diritto applicabile e sono state sostenute in rapporto ad operazioni selezionate per il finanziamento conformemente ai criteri applicabili al programma operativo e nel rispetto del diritto applicabile, ai sensi dell’art. 126 del Regolamento (UE) 1303/2013;
* la verifica della tenuta di una contabilità informatizzata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico;
* la verifica di una contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati;
* la verifica di 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, nonché, dei *test di conformità*, si è proceduto ad una prima valutazione sul grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo dell’AdC ed alla redazione del presente rapporto provvisorio di audit da inviare agli interessati con le osservazioni e le raccomandazioni, da approfondire in contraddittorio (*riscontro atteso entro il …………*) e necessarie per pervenire alla valutazione definitiva sul grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo dell’AdC del PC INTERREG V-A Italia - Malta.

## 6 - OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

A seguito delle informazioni raccolte si è proceduto ad una valutazione dell’affidabilità dei sistemi adottati dalle singole Autorità coinvolte nel Programma operativo 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 e correlata ai risultati emersi dai test di conformità (EGESIF 14-0010-final del 01.12.2014).

### 6.1 Autorità di Gestione

**6.1.1 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** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.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*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 1.1*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Criterio di valutazione …*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Valutazione Requisito chiave n.1*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

**6.1.2 Selezione appropriata delle operazioni**

| **N.** | **Osservazioni** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.2*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 2.1*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Criterio di valutazione …*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Valutazione Requisito chiave n.2*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

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

| **N.** | **Osservazioni** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.3*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 3.1*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Criterio di valutazione …*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Valutazione Requisito chiave n.3*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

**6.1.4 Verifiche di gestione adeguate**

| **N.** | **Osservazioni** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.4*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 4.1*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Criterio di valutazione …*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Valutazione Requisito chiave n.4*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

**6.1.5 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** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.5*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 5.1*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Criterio di valutazione …*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Valutazione Requisito chiave n.5*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

**6.1.6 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** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.6*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 6.1*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Criterio di valutazione …*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Valutazione Requisito chiave n.6*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

**6.1.7 Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate**

| **N.** | **Osservazioni** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.7*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 7.1*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Criterio di valutazione …*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Valutazione Requisito chiave n.7*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

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

| **N.** | **Osservazioni** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.8*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 8.1*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Criterio di valutazione …*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Valutazione Requisito chiave n.8*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

### 6.2 Autorità di Certificazione

**6.2.1 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** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.9*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 9.1*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Criterio di valutazione …*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Valutazione Requisito chiave n.9*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

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

| **N.** | **Osservazioni** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.10*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 10.1*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Criterio di valutazione …*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Valutazione Requisito chiave n.10*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

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

| **N.** | **Osservazioni** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.11*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 11.1*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Criterio di valutazione …*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Valutazione Requisito chiave n.11*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

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

| **N.** | **Osservazioni** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.12*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 12.1*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Criterio di valutazione …*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Valutazione Requisito chiave n.12*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

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

| **N.** | **Osservazioni** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.13*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 13.1*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Criterio di valutazione …*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Valutazione Requisito chiave n.13*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

## 7 - CONCLUSIONI E PARERE DI AUDIT

**7.1 Conclusioni per Organismo oggetto di controllo**

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

|  | **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** | |  |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **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** | |  |

**7.1.3 Conclusioni sul sistema**

*(Descrivere in maniera esaustiva le conclusioni cui si è giunti a seguito dello svolgimento degli audit di sistema sull’AdG, 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).*

Le attività di audit finora svolte sulle autorità del Programma consentono di trarre conclusioni attendibili sul corretto ed efficace funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo del Programma e di esprimere una prima provvisoria valutazione con riferimento ai Requisiti Chiave controllati. Le valutazioni del presente Rapporto provvisorio sono riportate nel precedente Capitolo 6 – Osservazioni e Raccomandazioni.

**7.1.4 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 INTERREG V-A Italia - Malta 2014/2020, 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.

**Firma dei controllori dell’AdA**

|  |  |
| --- | --- |
| **Controllore** | **Data** |
| **Controllore** | **Data** |
| **Controllore** | **Data** |

**Firma dell’Autorità di Audit**

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