**Allegato 6**

al *Manuale delle procedure di audit del Programma Italia – Tunisia 2014 - 2020*   
Versione del 27.11.2020

**Rapporto provvisorio/finale sull’audit di sistema**

**Periodo di audit ………………………………..**

Programma Operativo Congiunto

ITALIA – TUNISIA 2014 – 2020

approvato con decisione CE n. C(2015) 9131 del 17/12/2015

Sommario

[EXECUTIVE SUMMARY 4](#_Toc46328041)

[1. Quadro normativo di riferimento 4](#_Toc46328042)

[2. Ambito del controllo 5](#_Toc46328043)

[3. Obiettivi 7](#_Toc46328044)

[4. Lavoro di Audit eseguito 8](#_Toc46328045)

[5. Osservazioni e Raccomandazioni 10](#_Toc46328046)

[6. Conclusioni e parere di audit 20](#_Toc46328047)

[7. Follow-up [*In caso di Rapporto definitivo*] 22](#_Toc46328048)

****

***Autorità di Audit***

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

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

PROGRAMMAZIONE 2014/2020

POC ITALIA – TUNISIA 2014 - 2020

RAPPORTO [PROVVISORIO/DEFINITIVO] DI AUDIT DI SISTEMA

(art. 28 par. 1del Regolamento (UE) 897/2014)

|  |  |
| --- | --- |
| Titolo Programma Operativo: | **POC ITALIA – TUNISIA 2014 - 2020** |
| Fondo | **ENI e 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 |  |
| Data avvio Audit di Sistema | Nota AA n. ….. del ….. |
| Data controllo | Data inizio gg/mm/aaaa e data fine gg/mm/aaaa |
| Incaricati del controllo: | AA (Sicilia)  ------------------------------ – SC. 12 |
| Data rilascio Rapporto di audit provvisorio | gg/mm/aaaa |
| *[In caso di Rapporto definitivo]*  Formalizzazione Controdeduzioni |  |
| Data rilascio Rapporto di audit definitivo |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Autorità Nazionale tunisina MDICI** | **Ministère du Développent de l’Investissement et de la Coopération Internationale, incluso l’ATCT** |
| Referenti e riferimenti |  |
| Data avvio Audit di Sistema | Nota AA n. ….. del ….. |
| Data controllo | Data inizio gg/mm/aaaa e data fine gg/mm/aaaa |
| Incaricati del controllo: | CdC (Tunisia)  ------------------------------ – ………. |
| Data rilascio Rapporto di audit provvisorio | gg/mm/aaaa |
| *[In caso di Rapporto definitivo]*  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.*

* *Follow-up [In caso di Rapporto definitivo]*

# Quadro normativo di riferimento

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

Le attività sono state svolte tenendo conto della principale normativa di seguito indicata:

|  |
| --- |
| **Normativa comunitaria** |
| Reg. (UE) n. 1299/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio Recante disposizioni specifiche per il sostegno del Fondo europeo di sviluppo regionale all’obiettivo di cooperazione territoriale europea |
| Reg. (UE) n. 232/2014 del Parlamento Europeo e del Consiglio, che istituisce uno strumento europeo di vicinato |
| Reg. (UE) n. 236/2014 del Parlamento Europeo e del Consiglio, che stabilisce norme e procedure comuni per l'attuazione degli strumenti per il finanziamento dell'azione esterna dell'Unione |
| Reg. di Esecuzione (UE) n. 897/2014 della Commissione, che stabilisce disposizioni specifiche per l'esecuzione dei programmi di cooperazione transfrontaliera finanziati nel quadro del regolamento (UE) n. 232/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio che istituisce uno strumento europeo di vicinato |
| Reg. (UE, Euratom) n. 1046/2018 del parlamento europeo e del consiglio, del 18 luglio 2018, che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell’Unione |

|  |
| --- |
| **Linee guida e note orientative comunitarie** |
| Guidance on the preparation of the Audit Strategy in ENI CBC programmes – TESIM |
| Guidance note on “Development of the description of the management and control system in ENI CBC programmes” -TESIM |
| Guidance for compliance assessment in ENI CBC Programmes – TESIM |
| Guide to developing Management and Information Systems in ENI CBC Programmes - TESIM |
| Guide to programme accounts, audit and reporting to EC in ENI CBC programmes -TESIM |
| AApted key requirements/assessment criteria for management and control system audits -TESIM |

Inserire le normative della Repubblica della Tunisia

# Ambito del controllo

*(inserire il riferimento al Programma Operativo, all’AG, ai Requisiti Chiave e agli ambiti sottoposti ad audit, inclusi eventuali aspetti trasversali)*

L’audit copre il Programma n…..

L’audit di sistema, relativo al Programma Italia – Tunisia 2014 - 2020, è stato svolto ai sensi dell’articolo 28 del Regolamento (UE) n. 897/2014, 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, siano conformi con il Regolamento (UE) n. 897/2014 durante il periodo di audit 1 luglio ……. – 30 giugno ….

Le attività di audit sono state condotte attraverso colloqui con i responsabili dell’Autorità di Gestione (AG), nonché attraverso l’esame delle procedure, dei documenti di lavoro e l’analisi dei fascicoli dei servizi istruttori e delle verifiche svolte a cura dell’AG stessa. Inoltre, sono stati effettuati specifici test di conformità.

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 nXXXXXX, 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.

|  |  |
| --- | --- |
| **REQUISITI CHIAVE AG** | |
| **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 |
| **Requisito chiave 9 orizzontale** | Procedure appropriate per accertare che le componenti del controllo interno esistano e funzionino |
| **10** | Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di monitoraggio nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti connessi alla dichiarazione delle spese ad un altro organismo |
| **11** | Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento |
| **12** | Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico |
| **13** | Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati |
| **14** | Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali |

|  |  |
| --- | --- |
| **REQUISITI CHIAVE MDICI** | |
| **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 |
| **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 |

Durante i lavori di audit si è fatto riferimento alle spese dichiarate alla Commissione Europea al gg/mm/aaaa.

# 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 dei progetti siano appropriate;*
* *esista una procedura che garantisca un’adeguata informazione ai Beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione ai progetti selezionati;*
* *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 la relazione annuale di cui all’articolo 77 del Reg. n. 897/2014;*
* *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.*

# Lavoro di Audit eseguito

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

L’audit è stato effettuato conformemente al programma di lavoro trasmesso dall’AA/CdC tunisina con nota prot. n. ….. del (gg/mm/aaaa).

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 dei progetti, la programmazione e la verifica dei progetti, 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.

Il Ministero dello Sviluppo, dell’Investimento e della Cooperazione Internazionale (MDICI) ha sede in Tunisia.

Il MDICI come Autorità Nazionale del programma, ha il compito di sostenere l’AG nell’attuazione del Programma sul territorio tunisino, in particolare:

* è responsabile della creazione e del corretto funzionamento dei sistemi di gestione e di controllo a livello nazionale;
* garantisce il coordinamento generale delle istituzioni coinvolte a livello nazionale nell'attuazione del programma, tra cui, tra le altre, le istituzioni che svolgono la funzione di Punto di Contatto e Controllo e di membro del gruppo di auditors;
* rappresenta il proprio Paese nel CMS.

Il MDICI è sottoposto ad audit di sistema da parte del componente tunisino del Gruppo dei revisori, Consigliere della Corte dei Conti della Repubblica Tunisina.

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 cui risultati sono stati registrati nelle Checklist di Audit di Sistema e riportati nel paragrafo 5 del presente Rapporto**.**

Fase *in loco*:

L’analisi desk è stata seguita da audit *in loco* che si sono svolti presso l’Autorità di Gestione/MDICI secondo il programma di lavoro trasmesso all’Autorità di Gestione stessa. In tale occasione si è completata la compilazione delle Checklist per l’Audit di Sistema, mediante 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)*:

|  |  |
| --- | --- |
| 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:

* *verifica delle procedure previste dalla Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo in relazione all’organizzazione, all’assegnazione delle funzioni al MDICI;*
* *verifica delle procedure relative alla selezione dei progetti;*
* *verifica delle modalità di informazione ai Beneficiari;*
* *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 la relazione annuale.*

Gli elementi raccolti nel corso delle attività svolte nella fase desk e nella fase in loco sono stati completati dalle informazioni raccolte a seguito dell’esecuzione test di conformità sui seguenti progetti.

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

I progetti sono stati selezionati sulla base dei seguenti criteri (*specificare il metodo utilizzato per l’individuazione delle operazioni da sottoporre a verifica per i test di controllo*).

A seguito della conclusione delle attività di verifica desk e in loco, nonché, dei risultati dei *test di conformità* ed all’analisi delle controdeduzioni fornite dall’AG/MDICI, si è proceduto a redigere il presente rapporto finale con la posizione finale dell’AA/CdC (Tunisia) e con la valutazione sul grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo dall’AG/MDICI del Programma Italia – Tunisia 2014-2020.

(*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’AG/MDICI, nel rispetto di quanto previsto dal documento TESIM “Adapted key requirements/assessment criteria for management and control system audits” di luglio 2019 e per quanto applicabili per analogia quanto previsto 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”), quest’ultima in particolare per quanto attiene le fasi della valutazione e le categorie di valutazione da adottare).*

# Osservazioni e Raccomandazioni

A seguito delle informazioni raccolte si è proceduto ad una valutazione dell’affidabilità dei sistemi adottati dall’AG/MDICI del Programma 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 (in analogia a quanto previsto dalla EGESIF 14-0010-final del 01.12.2014).

*(Per ciascun requisito chiave previsto, illustrare le verifiche effettuate e riepilogare le osservazioni rilevate in via preliminare e definitiva)*

**5.1 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 Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG/MDICI** | **Osservazioni definitive di Audit** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| ***Requisito chiave n.1*** | | | | | | |
| ***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 | | |

**5.2 Selezione appropriata delle operazioni**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG/MDICI** | **Osservazioni definitive di Audit** | | **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 | | |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG/MDICI** | **Osservazioni definitive di Audit** | | **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 | | |

**5.4 Verifiche di gestione adeguate**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG/MDICI** | **Osservazioni definitive di Audit** | | **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 | | |

**5.5 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 Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG/MDICI** | **Osservazioni definitive di Audit** | | **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 | | |

**5.6 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 Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG/MDICI** | **Osservazioni definitive di Audit** | | **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 | | |

**5.7 Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate**

| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG/MDICI** | **Osservazioni definitive di Audit** | **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 | |

**5.8 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 Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG/MDICI** | **Osservazioni definitive di Audit** | **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 | |

**5.9 Requisito chiave 9 orizzontale - Procedure appropriate per accertare che le componenti del controllo interno esistano e funzionino**

| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG** | **Osservazioni definitive di Audit** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave 9 orizzontale*** | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 1*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Criterio di valutazione 2…*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Valutazione Requisito chiave 9 orizzontale*** | | | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

**5.10 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 Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG/MDICI** | **Osservazioni definitive di Audit** | **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 | |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG/MDICI** | **Osservazioni definitive di Audit** | | **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 | | |

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

| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG/MDICI** | **Osservazioni definitive di Audit** | **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 | |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG/MDICI** | **Osservazioni definitive di Audit** | **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 | |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG/MDICI** | **Osservazioni definitive di Audit** | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| ***Requisito chiave n. 14*** | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 14.1*** | | | | | |
|  |  |  |  |  | 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. 14*** | | | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | |

**Ministère du Développent de l’Investissement et de la Coopération Internationale (à Tunis) - MDICI**

*(Per ciascun requisito chiave previsto, illustrare le verifiche effettuate e riepilogare le osservazioni rilevate in via preliminare)*

**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 Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG/MDICI** | **Osservazioni definitive di Audit** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| ***Requisito chiave n. 1*** | | | | | | |
| ***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 | | |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG/MDICI** | **Osservazioni definitive di Audit** | | **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 | | |

**4 Verifiche di gestione adeguate**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG/MDICI** | **Osservazioni definitive di Audit** | | **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 | | |

**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 Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG/MDICI** | **Osservazioni definitive di Audit** | | **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 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 Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG/MDICI** | **Osservazioni definitive di Audit** | | **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 | | |

**7 Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate**

| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AG/MDICI** | **Osservazioni definitive di Audit** | **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 | |

# Conclusioni e parere di audit

*(Descrivere in maniera esaustiva le conclusioni cui si è giunti a seguito dello svolgimento degli audit di sistema sull’AG/MDICI. 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 svolte nel rispetto della “Strategia di audit”, sull’Autorità di Gestione e sul MDICI consentono di trarre conclusioni attendibili sul corretto ed efficace funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo del Programma e di esprimere una valutazione di affidabilità che può essere accordata al Sistema. Tale valutazione tiene conto altresì dell’attività di audit svolta dal controllore tunisino sul proprio territorio e delle valutazioni da questo espresse. (*Indicare se necessario eventuali specificità dell’audit tunisino*).

Nel corso dell’audit **sono**/**non sono state rilevate spese irregolari né criticità di natura sistematica**, ma sono state formulate principalmente delle raccomandazioni volte al miglioramento del DSGC. Le principali raccomandazioni prevedono una tempistica di risoluzione entro XXXXXXX e se ne darà conto nella RAA XXXX.

Per quanto attiene il monitoraggio del mantenimento dei requisiti di designazione dell’Autorità di Gestione del Programma, questi sono stati verificati nel corso di svolgimento delle attività di System audit in coerenza a quanto previsto dall’Allegato al Reg. (UE) n. 897/2014.

(*per ciascun requisito chiave si riporta la valutazione a cui è giunta l’AA/membro tunisino del gruppo dei revisori)*

| **REQUISITO CHIAVE** | | **Valutazione AA** | **Valutazione membro tunisino del gruppo dei revisori** | **Valutazione complessiva** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |  |  |  |
| Requisito chiave 9 orizzontale | Procedure appropriate per accertare che le componenti del controllo interno esistano e funzionino |  |  |  |
| 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 AG** | |  | | |

Sulla base dell’attività eseguita, conformemente all'ambito e agli obiettivi definiti nel presente rapporto di audit sul Sistema di Gestione e Controllo del Programma con riferimento ai requisiti chiave presi in considerazione è emerso che il sistema: ***indicare la categoria attribuita al sistema*.**

Ed è possibile esprimere, per l’esercizio contabile XX/XX/20XX – XX/XX/20XX, 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.

# Follow-up [*In caso di Rapporto definitivo*]

*(illustrare le procedure e le tempistiche previste per le attività di follow-up, finalizzate a monitorare l’adozione di eventuali azioni correttive suggerite; del follow-up si darà conto nella Relazione Annuale di Audit).*

I componenti del Gruppo dei Revisori, ciascuno per la propria parte ed in conformità con quanto previsto dalla Strategia di audit, effettueranno il previsto follow-up al fine di determinare se le raccomandazioni e le eventuali misure correttive richieste siano state implementate prima della presentazione dei conti. Dell’esito di tale attività se ne darà comunicazione ai servizi della Commissione attraverso la RAA XXXX.

**Firma dei controllori dell’AA/CdC**

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