**Pièce jointe 9.1**

au Manuel des procédures d'audit du programme Italie - Tunisie 2014-2020 Version du 30/11/2023

**Rapport d'audit final du projet**

Programme opérationnel conjoint

ITALIE - TUNISIE 2014-2020

approuvé avec la décision CE n. C (2015) 9131 du 17/12/2015

et modifications mineures approuvées par le CMS du 18/12/2020

**Période d'audit ……………………………… ..**

(*Ce modèle de verbal d'inspection peut être utilisé et modifié de manière appropriée par l'auditeur tunisien dans le cadre de l'audit des projets et/ou des dépenses AT. Le format peut également être utilisé pour l'audit des activités sur les coûts d'assistance technique.*

****

***Autorità di Audit***

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

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

PROGRAMMATION 2014/2020

POC ITALIA – TUNISIA 2014 - 2020

Rapport d'audit provisoire du projet

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

*Remarque: ce rapport constitue un format à adapter en fonction du type de projet ou de dépenses d'AT audité et des contrôles spécifiques effectués.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Titre du programme:** | Italie - Tunisie 2014-2020 |
| **Fonds** | ENPI et ERDF |
| **Année comptable de référence** | 01/07/20 .. - 30/06/20 .. |

1. **Données relatives au projet audité**

|  |  |
| --- | --- |
| **Titre du projet** |  |
| **Code local** |  |
| **Code de projet (CUP)** |  |
| **Cible** |  |
| **Priorité** |  |
| **Bénéficiaire principal** |  |
| **Partenaire vérifié** |  |
| **Montant du projet admis au financement** |  |
| **Montant certifié les années précédentes** |  |
| **Montant total certifié du projet au cours de l'exercice comptable de référence** |  |
| **Bénéficiaire audité** |  |
| **Montant certifié par le bénéficiaire audité au cours de l'exercice comptable de référence et échantillonné** |  |
| **Montant de l'échantillon vérifié** |  |

1. **Données relatives aux sujets impliqués dans l'audit**

|  |  |
| --- | --- |
| **Autorité de gestion /ANT** |  |
| **Responsable de la mise en œuvre** |  |
| **Bénéficiaire** |  |
| **Lieu d'intervention** | **Municipalité, Province** |

1. **Données relatives à la conduite de l'audit**

**Personnel de l'AA / Membre tunisien du Groupe des Auditeurs**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Auditeur** | **Nom** | **Coordonnées (email et téléphone)** |
| Équipe d'audit |  |  |
|  |  |
|  |  |

**Fasi di Lavorazione**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Phase de traitement** | **Entité où se déroule la phase de traitement** | **Date Début de la phase** | **Date Fin de la phase** | **Nom des personnes de contact rencontrées** | **Structure à laquelle elles appartiennent** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

1. **Brève description du projet audité**

*Décrivez brièvement le projet audité, en précisant s'il concerne des services, des fournitures, des financements, autres, en vous référant éventuellement à la documentation acquise, pour plus de détails.*

Rapporter également les indications sur le partenariat, la référence au contrat signé, le décret de financement et les quotas de financement entre le quota communautaire, le quota national et les autres sources de financement partagées entre les partenaires du projet.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Partenaire | Nom du partenaire | Etat | Total du projet approuvé | Contibution UE | Cofinanciament Nationale | Autres sources de financement |
| BP |  |  |  |  |  |  |
| P1 |  |  |  |  |  |  |
| P2 |  |  |  |  |  |  |
| P ….. |  |  |  |  |  |  |
| TOTAL | | |  |  |  |  |

* 1. **Stato del progetto oggetto di audit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **En cours** |  | **Conclu** | No | **pas encore démarrée** |  |

La durée du projet est de XX mois entre (indiquer la date de début de l'activité) et (indiquer la date prévue de clôture des activités), comme prévu à l'article XX de la convention de subvention.

1. **Méthodologie adoptée pour l'audit du projet**

L'audit a été réalisé afin de vérifier la légitimité et la régularité des dépenses déclarées à la Commission européenne, en veillant notamment au respect des principaux aspects suivants:

* • respect de la législation communautaire, nationale et régionale pertinente;
* • la bonne procédure d'information aux Bénéficiaires potentiels;
* • l'existence d'une procédure appropriée pour l'acquisition et l'enregistrement des demandes de contributions / manifestations d'intérêt / demandes de participation;
* • l'existence d'une organisation appropriée des activités d'évaluation des demandes de subventions / manifestations d'intérêt / demandes de participation;
* • que le projet a été sélectionné selon les critères de sélection du programme;
* • la mise en œuvre correcte de la procédure de sélection des bénéficiaires et de communication des résultats relatifs;
* • que le projet n'avait pas été physiquement achevé ou pleinement réalisé avant la soumission par le bénéficiaire de la demande de financement au titre du programme;
* • la procédure correcte de sélection des organes de mise en œuvre;
* • les pièces justificatives constituant la piste d'audit, et notamment:
  + l'existence de la documentation administrative relative au projet qui démontre son financement correct dans le cadre du programme et qui justifie le droit à l'octroi de la subvention par le bénéficiaire demandeur;
  + l'exhaustivité et la cohérence des pièces justificatives des dépenses (factures acquittées ou documentation comptable de force probante équivalente);
* • que le projet a été mis en œuvre conformément à la décision d'approbation et respecte les conditions applicables au moment de l'audit, relatives à sa fonctionnalité, son utilisation et les objectifs à atteindre;
* • respect de la législation européenne, nationale et régionale pertinente;
* • conformité du projet avec les indications relatives au respect des politiques de l'UE en matière d'égalité des chances et de non-discrimination, ainsi que de développement durable;
* • que les dépenses déclarées à la Commission européenne correspondent aux pièces comptables et que les pièces justificatives requises démontrent l'existence d'une piste d'audit adéquate comprenant:
  +  l'exactitude des pièces justificatives des dépenses d'un point de vue réglementaire (civil et fiscal);
  +  l'éligibilité des dépenses, car elles se réfèrent aux types de dépenses autorisées par la législation applicable, encourues pendant la période autorisée par le programme, l'annonce de la sélection, la convention de subvention et toute modification de celle-ci;
  +  le respect des limites de dépenses éligibles aux contributions;
  +  la traçabilité des dépenses engagées et déclarées exactement au Bénéficiaire sollicitant la subvention et au projet faisant l'objet de la subvention;
  +  l'absence de cumul de la contribution demandée avec d'autres contributions non cumulatives;
* • en ce qui concerne les dépenses déclarées à la Commission européenne, les réalisations et les résultats sous-jacents aux paiements au bénéficiaire ont effectivement été produits, les données relatives aux participants ou autres documents relatifs aux réalisations et aux résultats sont cohérents avec les informations présentées à la Commission Union européenne et les pièces justificatives requises démontrent l'existence d'une piste d'audit adéquate, comme indiqué à l'article 30 par. 1 lettre f) du règlement (UE) no. 897/2014;
* • la contribution publique a été versée au bénéficiaire;
* • l'exactitude et l'exhaustivité des dépenses liées au projet enregistrées par l'AG dans son système comptable;
* • réconciliation entre les données, à chaque niveau de la piste d'audit.

*[Précisez quels contrôles ont été effectués sur place (il est recommandé de procéder notamment aux contrôles suivants sur site]*

* • l'existence et le fonctionnement du bénéficiaire / de l'entité d'exécution;
* • l'existence au siège du Bénéficiaire de tous les documents administratifs et comptables originaux;
* • l'existence d'une comptabilité séparée ou d'un code comptable pour différencier les dépenses engagées dans le cadre du projet cofinancé dans le cadre du programme;
* • le bon déroulement ou l'achèvement de la fourniture de biens et / ou de services, de la mise en œuvre de l'intervention objet de cofinancement, en cohérence avec le projet et ses variantes, ainsi qu'avec la documentation présentée par le Bénéficiaire à l'appui le rapport et la demande de décaissement de la contribution;
* • la conformité des travaux, biens ou services, de l'intervention cofinancée avec les dispositions de la législation communautaire et nationale, du programme, de l'avis public de sélection de projet ainsi que du contrat de subvention stipulé entre l'autorité de gestion et le bénéficiaire principal;
* • le respect des obligations d'information et de publicité.

À cette fin, l'activité menée lors de l'audit a été la suivante:

* • acquisition du dossier de projet sur le système d'information du programme et auprès de la structure chargée de la mise en œuvre, visée au point 2, le ............;
* • vérification documentaire;
* • acquisition d'informations complémentaires et de toute documentation lors de la vérification sur place à (indiquer le bénéficiaire et la date de l'inspection);
* • préparation de la liste de contrôle relative à l'audit du projet;
* • préparation de ce rapport provisoire sur l'audit du projet.
* • Réception des contre-arguments fournis par l'AG / ANT avec note no. XXXX de XXXXX;
* • préparation de ce rapport final sur l'audit du projet.
  1. **Principaux documents examinés lors de l'audit**

Vous trouverez ci-dessous une liste des principaux documents, acquis à partir du Système d’information du Programme et lors des réunions visées au paragraphe 3, et examinés dans le cadre des contrôles décrits ci-dessus:

XXX;

XXX.

L'activité d'audit visait à vérifier les dépenses déclarées par le partenaire XX et insérées par le chef de projet dans la ou les demandes de remboursement envoyées via le système Ulysse et certifiées XX / XXX (DDR n. XX / XXX (DDR n ° XX) .

1. **Principales conclusions et observations**

Sur la base des contrôles effectués et résumés au paragraphe 5, l'Autorité d'audit formule les observations ci-dessous, en distinguant les observations ayant une incidence financière et les observations sans incidence financière.

Avec note no. X du XX / XX / XXX, l'autorité d'audit a reçu les contre-arguments / observations / documents supplémentaires de l'autorité de gestion / ANT qui sont rapportés ci-dessous, avec la position finale adoptée par cette autorité.

*[Si les problèmes rencontrés semblaient être de nature systémique et donc de nature à impliquer un risque pour d'autres projets dans le cadre du programme, préciser comment l'Autorité d'audit a procédé à des examens complémentaires, y compris, si nécessaire, des audits supplémentaires, pour définir l'entité de ces problèmes et rendre explicites les recommandations et les mesures correctives nécessaires.]*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Phase** | **Irrégularités** | **Impact financier**  **(O / N)** | **Montant des dépenses irrégulières** |
| Vérifie l'éligibilité des dépenses incluses dans le DDR no. XXXX | OBSERVATION n. 1  (signaler l'irrégularité trouvée)  ACTION CORRECTIVE n. 1  (signaler l'action corrective suggérée pour résoudre l'irrégularité constatée dans l'activité d'audit)  CONTREDUCTION  (déclarer la contre-déduction fournie par l'AG / ANT).  POSITION FINALE DE L'ADA (Indiquez la position de l'auditeur) |  |  |
|  |  |  |  |

1. **Limitations de la réalisation des audits**

En ce qui concerne les vérifications visées au paragraphe 6, les limitations suivantes à l'exécution des vérifications sont signalées / il n'y a pas de limites à mettre en évidence.

1. **Autres audits du projet**

Le projet a-t-il été audité / inspecté par d'autres organes (par exemple, la Commission européenne, l'OLAF, la Guardia di Finanza, la Cour des comptes, etc.)? OUI NON

*Si tel est le cas, décrivez l'organisme qui a effectué l'audit / l'inspection et les principales conclusions trouvées.*

1. **Conclusions**

Sur la base des conclusions du paragraphe 6, l'AA considère que les dépenses énumérées ci-dessous sont inéligibles / toutes les dépenses auditées comme éligibles.

En résumé, en ce qui concerne les dépenses échantillonnées, l'AA considère ce qui suit:

|  |  |
| --- | --- |
| **Montant du echantillon** | **€** |
| *dont* |  |
| Éligible | € |
| Non Eligible | € |

1. **Résultat final de l'audit** *(choisissez la version, en fonction du résultat de l'audit)*

À l'issue des contrôles effectués, il est possible de conclure que le résultat de l'audit est (indiquez le résultat jugé approprié: **positif**, car aucune criticité ou irrégularité n'a été constatée; *ou* **positif**, car aucune criticité ou irrégularité n'a été constatée, comme d'invalider l'exactitude et la régularité des dépenses déclarées; *ou* **partiellement positive**, car, bien que , cet membre du Groupe des Auditerurs considère que le montant des dépenses certifiées est entièrement éligible au cofinancement, certaines observations et / ou recommandations ont été trouvées (voir point 6) sans (impact financier, *ou* **partiellement négatif / négatif**, car des critiques ou des irrégularités ont été constatées de manière à affecter l'exactitude et la régularité des dépenses déclarées).

**Signature des auditeurs**

|  |  |
| --- | --- |
| **Auditeur** | **Date** |
| **Auditeur** | **Date** |

**Signature du membre du Groupe des Auditerurs**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Date** |