*Allegato 9.1*

*al Manuale delle procedure di audit del Programma di Cooperazione “INTERREG V-A Italia - Malta”*

*Versione del 05/09/2024*

****

***Autorità di Audit***

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

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

**Rapporto provvisorio sull’audit delle operazioni**

PC INTERREG V-A ITALIA - MALTA

CCI 2014 TC 16 RFCB 037

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

modificato con Decisione C(2021) 1351 del 23 febbraio 2021

**Periodo di audit**

**1/07/20XX- 30/06/20XX**

****

***Autorità di Audit***

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

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

PROGRAMMAZIONE 2014/2020

PC INTERREG V-A ITALIA - MALTA

Rapporto provvisorio sull’audit delle operazioni

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

Acquisizione di beni e servizi (oppure)

Erogazione di finanziamenti (oppure)

Realizzazione di opere pubbliche (oppure)

Altro

“Titolo operazione XX”

|  |  |
| --- | --- |
| Codice Programma Operativo: | **CCI 2014 TC 16 RFCB 037** |
| Titolo Programma Operativo: | **PC INTERREG V-A ITALIA - MALTA** |
| Fondo | **FESR** |
| Periodo contabile di riferimento dell’Audit delle operazioni | 1° luglio 20XX – 30 giugno 20XX |
| Autorità di Audit | Regione Siciliana – Ufficio Speciale Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati della Commissione Europea |

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

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Autorità di Gestione/ANCM** | Regione Siciliana - Dipartimento della Programmazione |
| **Responsabile dell’attuazione** |  |
| **Autorità di Certificazione** | Regione Siciliana – Autorità di Certificazione dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea |
| **Beneficiario** |  |
| **Localizzazione intervento** | Sicilia |

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

**Personale dell’AdA/IAID incaricato della verifica**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Controllore** | **Nominativo** | **Recapiti (mail e telefono)** |
| Team di audit  Servizio di Controllo n. 12 |  |  |
|  |  |

**Fasi di lavorazione**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fase di lavorazione** | **Soggetto presso cui si svolge la fase di lavorazione** | **Data inizio fase** | **Data fine fase** | **Referenti incontrati** | **Struttura di appartenenza** |
| Controllo desk documentazione oppure incontro presso l’AdG e/o il Beneficiario |  |  |  |  |  |
| Attività di reporting  (Rapporto provvisorio) |  |  |  |  |  |

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

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

I partner di progetto sono:

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

Il controllo ha riguardato le spese del XXX (LP/PP) per un importo campionato oggetto di audit pari a XXXXX,XX euro. Le voci di spesa hanno riguardato le seguenti spese/costi:

*Di seguito si elencano alcune tipologie di spesa a titolo di esempio:*

* *personale interno ed esterno, a costi reali;*
* *viaggio e soggiorno/missioni del personale interno;*
* *consulenze e servizi: borse di studio attivate dal Beneficiario per la realizzazione della ricerca; altri servizi, ecc.;*
* *attrezzature.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tipologia di procedura di affidamento** | **Descrizione procedura di affidamento** | **CIG**  **e/o**  **CUP** | **Importo a base di gara** | **Aggiudicatario** | **Importo contratto di aggiudicazione definitiva** | **Importo certificato** |
|  |  |  |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **In corso** |  | **Conclusa** |  | **Non ancora avviata** |  |

Il progetto ha avuto inizio in data XX/XX/20XX e si è concluso in data XX/XX/20XX. Il progetto ha avuto una durata di XX mesi.

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

Il controllo, di cui al presente Rapporto, è stato avviato con nota prot. n. XXX del XX/XX/20XX del Dirigente Generale.

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

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

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

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

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

* acquisizione e analisi dei documenti prelevati in formato digitale dal “Gestore documentale” del Sistema Informativo ULYSSES e dalla documentazione allegata alla singola voce di spesa;
* acquisizione di ulteriori informazioni e documentazione, attraverso la consultazione dei siti internet istituzionali;
* acquisizione di ulteriori informazioni e svolgimento di incontri e visite in loco presso i referenti di cui al paragrafo 3 del presente Rapporto;
* verifica documentale;
* verifica in loco (ove applicabile);
* predisposizione della Check list provvisoria sull’audit delle operazioni;
* fascicolazione e indicizzazione della documentazione di carattere generale e di rendicontazione dell’operazione oggetto del controllo;
* verifica di tutti gli aspetti in precedenza elencati;
* predisposizione del presente Rapporto provvisorio sull’audit dell’operazione.

**Sub campionamento (ove applicabile)**

*Descrivere la metodologia adottata.*

**Emergenza COVID-19 (ove applicabile)**

Si fa presente che in considerazione dell’emergenza epidemiologica Covid-19 e della conseguente impossibilità di condurre i controlli in loco per tutto il periodo di vigenza delle misure di contenimento/distanziamento sociale, in linea con i contenuti della nota Ares(2020)1641010 – 18 marzo 2020 dei Servizi della Commissione che invita le AdA “*ad effettuare le attività di audit attraverso una revisione dei documenti, sia di quelli disponibili attraverso i sistemi informativi che di quelli trasmettibili in via telematica dai soggetti sottoposti ad audit. Una volta terminata l’emergenza, l’autorità di audit potrà: valutare l’opportunità di completare il lavoro con visite in loco per chiarire quei punti che eventualmente necessitino di ulteriori chiarimenti; effettuare una valutazione dell’entità delle attività rimanenti da svolgere, in modo da rivedere le priorità, compatibilmente con le risorse e il tempo ancora a disposizione”.* Le attività di controllo sull’operazione oggetto di audit vengono effettuate esclusivamente attraverso la verifica dei documenti disponibili su Sistema Informativo Ulysses.

* 1. **Principali documenti esaminati durante l’audit**

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

* XXXXX

1. **Principali riscontri e osservazioni**

Sulla base delle verifiche svolte (sul sub campione, ove applicabile) e riepilogate al paragrafo 5, l’Autorità di Audit formula le osservazioni di seguito riportate distinguendo, per ogni punto di controllo, tra osservazioni con impatto finanziario e osservazioni senza impatto finanziario.

**Tipologia di spesa controllata**: **XXX**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Fase/Punto di controllo della checklist** | **Irregolarità** | **Impatto Finanziario**  **(Sì/No)** | **Importo Spesa Irregolare potenziale**  **(*euro*)** |
| Fase xxx  Punto di controllo n. xxx | **Osservazione all’AdG e/o all’AdC n. XXX**  **Importanza: Alta/Media/Bassa**  **Azione correttiva e /o Raccomandazione n. XXX**  **Termine**: XXX | xxx | xxx |

1. **Limitazioni allo svolgimento delle verifiche**

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

1. **Altri audit sull’operazione**

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

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

1. **Conclusioni**

Sulla base di quanto rilevato nel paragrafo 6 del presente Rapporto, con riferimento alla spesa campionata, l’AdA ritiene che la spesa potenzialmente non eleggibile è pari a XXX,XX euro, come indicato nella tabella di sintesi inserita di seguito:

|  |  |
| --- | --- |
| **Punto di controllo** | **Importo ritenuto non elegibile**  **(*euro*)** |
| **Osservazione n. xx** |  |
| **Osservazione n. xx** |  |

In sintesi, con riferimento alla spesa campionata e sub campionata (ove applicabile), nel presente Rapporto provvisorio, l’AdA ritiene quanto di seguito riportato:

|  |  |
| --- | --- |
| **Importo campionato** | **€ XXXX** |
| **Importo sub campionato (ove applicabile)** | **€ XXXX** |

|  |  |
| --- | --- |
| *di cui* |  |
| Eleggibile | *€ XXXX* |
| Non eleggibile nel sub campione (ove applicabile) | *€ XXXX* |
| Non eleggibile | *€ XXXX* |

1. **Esito provvisorio dell’audit**

Al termine delle verifiche espletate, questa AdA ha formulato delle osservazioni e raccomandazioni, pertanto l’AdG del PC INTERREG V-A Italia-Malta farà pervenire le proprie controdeduzioni e/o eventuale documentazione integrativa, entro il XX/XX/20XX, al fine di giungere all’esito definitivo dell’audit.

**Firma degli auditor dell’AdA**

|  |  |
| --- | --- |
| *Il Dirigente Responsabile del Servizio di Controllo n. 12* | *Data* |
|  |  |

**Firma dell’Autorità di Audit**

|  |  |
| --- | --- |
| *Il Dirigente Generale dell’AdA* | *Data* |
|  |  |

***Allegato 1 – Elenco dei pagamenti sub campionati (ove applicabile)***