**Allegato 10.4**

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

**STRUMENTI FINANZIARI – FASE AVVIO/FASE ATTUAZIONE/FASE CHIUSURA**

REGIONE SICILIANA

AUTORITA’ DI AUDIT

PROGRAMMAZIONE 2014/2020

**PROGRAMMA OPERATIVO *2014IT16RFOP016 - POR Sicilia FESR***

***FORMAT***

Rapporto definitivo sull’audit delle operazioni

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

STRUMENTI FINANZIARI – FASE AVVIO *(oppure)*

**STRUMENTI FINANZIARI – FASE ATTUAZIONE *(oppure)***

**STRUMENTI FINANZIARI – FASE CHIUSURA**

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

|  |  |
| --- | --- |
| Codice Programma Operativo | 2014IT16RFOP016 |
| Titolo Programma Operativo | POR Sicilia FESR 2014/2020 |
| Fondo | FESR |
| Periodo di riferimento dell’Audit delle operazioni |  |
| Autorità di Audit | REGIONE SICILIANA/UFF. SPEC. AUTORITA’ DI AUDIT DEI PROGRAMMI COFINANZIATI DALLA COMMISSIONE EUROPEA |

1. **Dati relativi al progetto/operazione sottoposta ad audit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Asse** | **Azione** | **Numero id** | **CUP** | **Beneficiario** | **Titolo** |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Importo ammesso a finanziamento** | **Importo certificato in precedenti annualità** | **Importo certificato nell’annualità di riferimento e campionato** | **Importo campionato oggetto di audit** | **Importo liquidato** |
|  |  |  |  |  |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Autorità di Gestione** | REGIONE SICILIANA/DIP. PROGRAMMAZIONE (AcAdG) |
| **AdG/CdR Responsabile** |  |
| **Autorità di Certificazione** | REGIONE SICILIANA/AUTORITÀ CERTIFICAZIONE PROGRAMMI COFINANZIATI DALLA COMMISSIONE EUROPEA |
| **Beneficiario** |  |
| **Localizzazione intervento** | Comune, Provincia |

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

**Personale dell’AdA incaricato della verifica**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Auditor** | **Nominativo** | **Recapiti** |
| Principale |  |  |

**Incontri presso l’AdG/CdR**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Prot. e data**  **di invio nota** | **Data incontro** | **Nominativi dei referenti incontrati** | **Struttura di appartenenza**  **Ruolo - telefono** |
|  |  |  |  |

**Incontro presso il Beneficiario**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Prot. e data di invio nota** | **Data incontro** | **Nominativi dei referenti incontrati** | **Struttura di appartenenza**  **Ruolo - telefono** |
|  |  |  |  |

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

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

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

4.1 Stato dell’operazione/progetto oggetto di audit

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

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

Il campionamento sulla spesa certificata a dicembre 202X dal PO FESR è stato effettuato, come da verbale datato XX/XX/202X, nel rispetto delle guide, dei principi e degli orientamenti della Commissione Europea in materia di campionamento e sulla base di quanto stabilito da:

* “*Manuale delle procedure di Audit dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea*” del xx/xx/202x;
* “*Guida ai metodi di campionamento per le Autorità di Audit – Periodi di programmazione 2007-2013 e 2014-2020*” (EGESIF\_16\_0014\_00 del 20/01/2017);
* *”AUDIT METHODOLOGY for auditing financial instruments in the period 2014-2020”* (nota Ares(2019)5287360 del 19/08/2019, così come modificata con Ares(2021)4516662 del 12/07/2021).

Con memorandum di pianificazione dell’audit delle operazioni PO FESR 2014/2020 del XX/XX/2022 sono state ripartite ai servizi di controllo FESR le operazioni da sottoporre ad audit.

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

* la corretta procedura di informazione ai potenziali Beneficiari (soggetto gestore);
* che l’operazione sia stata selezionata secondo i Criteri di Selezione del Programma Operativo (art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014);
* la corretta attuazione della procedura di selezione del Beneficiario;
* i documenti giustificativi che costituiscono la pista di controllo (art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014), 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 al Beneficiario;
* 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 (art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014);
* la conformità alla normativa UE, nazionale e regionale di riferimento, in particolare al Titolo IV del Reg. (UE) n. 1303/2013 e alla Sezione II del Reg. (UE) n. 480/2014;
* 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 (art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014), ivi incluso:
  + l’ammissibilità della spesa in quanto sostenuta nel periodo consentito dal Programma, dal bando di gara, dal contratto 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 gara, dal contratto 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;
  + relativamente ai finanziamenti che non sono collegati ai costi, di cui all’articolo 67, paragrafo 1, primo comma, lettera e), del Regolamento (UE) n. 1303/2013, la presenza di una pista di controllo che consenta di verificare il soddisfacimento delle condizioni di finanziamento e la riconciliazione dei dati sottostanti riguardanti le condizioni per il rimborso della spesa;
* 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 Reg. (UE) n. 1303/2013 (art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014);
* l’accuratezza e la completezza delle spese relative all’operazione registrate dall’Autorità di Certificazione nel suo sistema contabile (art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014);
* la riconciliazione tra i dati, a ogni livello della pista di controllo (art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014);
* l’esistenza e l’operatività del Beneficiario/Soggetto attuatore;
* la sussistenza di una contabilità separata o di una codifica contabile atti a differenziare le spese sostenute nell’ambito dell’operazione cofinanziata a valere sul Programma Operativo;
* l’adempimento degli obblighi di informazione e pubblicità.

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

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

Di seguito si elenca la principale documentazione, acquisita dal Sistema Informativo del PO, ed esaminata nell’ambito delle verifiche precedentemente descritte:

* XXXX;
* XXXX.

1. **Principali riscontri e osservazioni**

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

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

**In caso di operazioni di Strumenti Finanziari - Fase Avvio**

1. **Ideazione dell’operazione e valutazione ex ante**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Individuazione dell’operazione**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Struttura dell’operazione**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Aiuti di Stato**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Selezione dell’Intermediario Finanziario Soggetto Gestore del Fondo di Fondi e Piano di attività**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Selezione dell’Intermediario Finanziario Soggetto Gestore dello Strumento Finanziario e Piano di attività**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Fase di selezione del Beneficiario (Soggetto Gestore) Ulteriori quesiti in caso di affidamento in house**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Fase di selezione del Beneficiario (Soggetto Gestore) - Ulteriori quesiti in caso di concessione di una sovvenzione priva di elementi di Aiuto di Stato**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Accordo di Finanziamento con il Gestore del FdF e Strategia del FdF**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Accordo di Finanziamento con il Gestore dello SF e Strategia dello SF**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Rispetto della disciplina di base**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Sistema di Gestione e Controllo**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Contributi del PO**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Certificazione della spesa**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Conservazione della documentazione**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

**In caso di operazioni di Strumenti Finanziari - Fase Attuazione**

1. **Selezione dei destinatari finali**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Aiuti di Stato**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Attuazione degli investimenti**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Gestione complessiva del Fondo**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Monitoraggio e reporting**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Rendicontazione e Sistema di Gestione e Controllo**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Certificazione della spesa**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Conservazione della documentazione**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

**In caso di operazioni di Strumenti Finanziari - Fase Chiusura**

1. **Attuazione degli investimenti ed erogazioni dello SF**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Attuazione complessiva della Strategia del Fondo**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Chiusura dell'operazione**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Ultima certificazione delle spese**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Conservazione della documentazione**
2. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

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/ispezioni sull’operazione**

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

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

1. **Conclusioni riportate nel Rapporto provvisorio di audit sulla operazione in esame**
   1. Sulla base di quanto rilevato nel paragrafo 6, nel suo Rapporto provvisorio l’AdA ha ritenuto ineleggibili le spese di seguito riportate/ eleggibile tutta la spesa oggetto di audit.

| **Punto di controllo** | **Importo ritenuto non eleggibile (€)** |
| --- | --- |
| *(riportare i punti di controllo A, B, C… sub a pertinenti)* | *(riportare il relativo importo ineleggibile)* |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

In sintesi, con riferimento alla spesa campionata, nel suo Rapporto provvisorio l’AdA ha ritenuto quanto di seguito riportato:

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

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

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

* 1. Sulla base di quanto rilevato nel paragrafo 6, in merito alle irregolarità senza impatto finanziario, l’AdA nel suo Rapporto provvisorio ha richiesto chiarimenti, azioni correttive e raccomandato per quanto segue: [*ove applicabile*]

|  |  |
| --- | --- |
| **Punto di controllo** | **Chiarimenti/Azioni correttive/Raccomandazioni** |
|  |  |
| (*riportare i punti di controllo A, B, C… sub b pertinenti*) |  |
|  |  |
|  |  |

1. **Controdeduzioni**

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

* XXX.

1. **Conclusioni** 
   1. A seguito dell’esame delle controdeduzioni / osservazioni / documentazione integrativa ricevuti, l’AdA ritiene ineleggibili le spese di seguito riportate/ eleggibile tutta la spesa oggetto di audit.

| **Punto di controllo** | **Importo non eleggibile (€)** |
| --- | --- |
| *(riportare i punti di controllo A, B, C… sub a pertinenti)* | *(riportare il relativo importo ineleggibile)* |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

In sintesi, con riferimento alla spesa campionata, l’AdA ritiene quanto di seguito riportato:

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

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

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

* 1. A seguito dell’esame delle controdeduzioni / osservazioni / documentazione integrativa ricevuti, l’AdA raccomanda quanto segue *[ove applicabile]*:

|  |  |
| --- | --- |
| **Punto di controllo** | **Raccomandazioni** |
| *(riportare i punti di controllo A, B, C… sub b pertinenti)* |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

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

*Nel caso di esito positivo:*

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

*Oppure:*

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

*Nel caso di esito parzialmente positivo*

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

*Nel caso di esito parzialmente negativo/negativo:*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Firma degli auditor dell’AdA**

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

**Firma dell’Autorità di Audit**

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