**Allegato 22**

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

**Modello di Relazione Annuale di Audit**

Programma Operativo Congiunto

ITALIA – TUNISIA 2014 - 2020

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

**Esercizio contabile ………………………………..**

|  |
| --- |
| **RELAZIONE ANNUALE DI AUDIT**  **a norma dell’art. 28 par. 6, lettera b) Reg. (UE) n. 897/2014**  **FEBBRAIO 20XX**  **POC ITALIA – TUNISIA 2014 - 2020**  **decisione CE n.(C2015) 9131 del 17/12/2015**  **ESERCIZIO CONTABILE**  **1° luglio 20XX - 30 giugno 20XX**  **PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2014-2020** |

Format TESIM Annual audit report\_Template\_20180108

Sommario

[1. Introduzione 4](#_Toc20392897)

[2. Cambiamenti significativi nei sistemi di gestione e controllo 4](#_Toc20392898)

[3. Modifiche alla strategia di audit 4](#_Toc20392899)

[4. Sintesi degli audit effettuati 4](#_Toc20392900)

[4.1 Audit dei sistemi 6](#_Toc20392901)

[4.2 Audit dei progetti 6](#_Toc20392902)

[4.3 Audit dei conti 7](#_Toc20392903)

[5. Coordinamento tra gli organismi di controllo e il lavoro di supervisione dell'AA 8](#_Toc20392904)

[6. Altre informazioni 8](#_Toc20392905)

[7. Livello generale di garanzia 8](#_Toc20392906)

## Introduzione*[[1]](#footnote-1)*

* Identificazione dell'autorità di audit e di altri organismi di controllo
* Periodo di riferimento[[2]](#footnote-2)
* Periodo di audit (durante il quale è stato effettuato il lavoro di audit)
* Individuazione del programma di cooperazione e degli organismi di attuazione
* Descrizione della preparazione della relazione e del parere di revisione contabile

## Cambiamenti significativi nei sistemi di gestione e controllo

* Informazioni dettagliate su eventuali cambiamenti significativi nei sistemi di gestione e di controllo relativi alle responsabilità dell'Autorità di Gestione, in particolare la conferma della sua conformità agli articoli 25.2 del regolamento (UE) n. 897/2014 sulla base dell'attività di audit svolta ai sensi dell'articolo 25.1 del regolamento stesso. Devono essere indicate le date a partire dalle quali tali modifiche si applicano, le date di notifica delle modifiche all'Autorità di Audit, nonché l'impatto di tali modifiche sull'attività di audit.

## Modifiche alla strategia di audit

* Informazioni dettagliate su eventuali modifiche della strategia di audit e spiegazione dei motivi. In particolare, indicare eventuali modifiche del metodo di campionamento utilizzato per l'audit dei progetti. Le modifiche dovrebbero essere differenziate - modifiche che non incidono sul lavoro svolto durante il periodo di riferimento e le modifiche apportate durante il periodo di riferimento, che incidono sul lavoro e sui risultati dell'audit. Sono incluse solo le modifiche rispetto alla versione precedente della strategia di audit.

## Sintesi degli audit effettuati

Sintesi annuale delle relazioni finali di audit, compresa un'analisi della natura e dell'entità degli errori e delle carenze individuate nei sistemi, nonché delle azioni correttive adottate e proposte all'Autorità di Gestione.

- audit dei sistemi di gestione e di controllo istituiti per il programma;

- audit su un campione adeguato di progetti;

- audit dei conti di cui all'articolo 28, paragrafo 6, lettera a), e all'articolo 68, paragrafo 2, lettera d), del regolamento (CE) n. 897/2014.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Tipo di audit | Risultati degli audit | Analisi della natura e dell'entità degli errori e delle carenze individuate | | Misure correttive adottate o previste |
| Audit dei sistemi | Rif. alle relazioni / descrizione del campo di applicazione, della metodologia e della valutazione dei rischi | Rif. alle relazioni / descrizione del campo di applicazione | | Rif. alle relazioni / descrizione del campo di applicazione |
| Audit dei progetti | Rif. alle relazioni / Descrizione della valutazione dei rischi e del metodo di campionamento  Elenco dei progetti | Rif. alle relazioni / elenco dei progetti | | Rif. alle relazioni / elenco dei progetti |
| Audit dei conti | Rif. alle relazioni / descrizione del campo di applicazione. Descrizione della metodologia e valutazione dei rischi | Rif. alle relazioni / descrizione del campo di applicazione | | Rif. alle relazioni / descrizione del campo di applicazione |
| **Esempi dei principali tipi di errori rilevati**  Progetti non ammissibili  Spese non ammissibili  Sospetto e/o frode accertata  Appalti pubblici  Aiuti di Stato  Affidabilità dei dati / indicatori  Controllo interno  Misure di informazione e pubblicità  Regole ambientali  Pari opportunità  [Altro] | | | | |
| Importo delle irregolarità e delle frodi sospette/confermate e confermate a seguito di una procedura contraddittoria. | | | | |
| **Obiettivo tematico / Priorità** | | Importo aggregato delle frodi sospette e/o accertate | Importo aggregato delle irregolarità | Importo aggregato delle irregolarità potenzialmente sistemiche |
| **OT 1 / Priorità 1** | |  |  |  |
| **OT n. / Priorità n.** | |  |  |  |
| **Assistenza tecnica** | |  |  |  |
| **TOTALE** | |  |  |  |
| **Tasso di Errore** | |  |  |  |

## 4.1 Audit dei sistemi

* Informazioni sugli organismi (compresa l'AA) che hanno effettuato audit sui sistemi di gestione e di controllo (come previsto dall'articolo 28, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 897/2014)
* Descrizione della base per gli audit effettuati, compreso un riferimento alla strategia di audit applicabile, in particolare alla metodologia di valutazione dei rischi e ai risultati che hanno portato alla definizione del piano di audit per gli audit dei sistemi.
* Descrizione dei principali risultati e delle conclusioni tratte dagli audit dei sistemi.
* Indicare se gli eventuali problemi individuati non consentono di concludere che i sistemi di controllo istituiti funzionano correttamente. Descrizione delle misure adottate, compresa la quantificazione delle spese irregolari e delle relative rettifiche finanziarie.
* Informazioni sul seguito dato alle raccomandazioni di audit degli audit dei sistemi degli esercizi contabili precedenti.
* Descrizione (se del caso) delle carenze specifiche relative alle spese oggetto di norme particolari (ad esempio, aiuti di Stato, opzioni di costo semplificate), individuate durante gli audit dei sistemi e del seguito dato dall'Autorità di Gestione per porre rimedio a tali carenze.
* Se si utilizza il modello di garanzia di audit, il livello di garanzia ottenuto in seguito agli audit dei sistemi (basso/media/alta) e la giustificazione (rispetto al modello di garanzia descritto nella strategia di audit).

## 4.2 Audit dei progetti

* Informazioni sugli organismi (compresa l'AA) che hanno svolto audit sul campione appropriato di progetti (come previsto dall'articolo 28, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 897/2014)
* Descrizione della metodologia di campionamento applicata e informazioni sulla conformità della metodologia alla strategia di audit. Giustificazione dell'adeguatezza del campione scelto:

1. In caso di utilizzo del campionamento statistico, indicazione degli elementi utilizzati e spiegazione dei calcoli sottostanti e del giudizio professionale applicato. I parametri di campionamento comprendono: livello di rilevanza, livello di confidenza, unità di campionamento, tasso di errore atteso, intervallo di campionamento, valore della popolazione, dimensione della popolazione, dimensione del campione, informazioni sulla stratificazione (se del caso).
2. In caso di ricorso a campionamenti non statistici, indicare la percentuale di operazioni/spese coperte da audit, le misure adottate per garantire la casualità del campione (e quindi la sua rappresentatività) e per assicurare una dimensione del campione sufficiente a consentire all'autorità di audit di redigere un parere di audit valido. Il tasso di errore previsto viene calcolato anche nel caso di campionamento non statistico.

* Riconciliazione tra la spesa totale dichiarata alla Commissione in euro per l'esercizio contabile e la popolazione da cui è stato estratto il campione.
* Analisi dei principali risultati degli audit dei progetti, descrivendo il numero di elementi del campione controllato, il rispettivo importo e i tipi di errori per progetto, la natura degli errori riscontrati, le principali carenze o irregolarità, le cause profonde, le misure correttive proposte (comprese quelle intese ad evitare tali errori nella richiesta successiva) e l'impatto sul parere di audit.
* Spiegazioni riguardanti le rettifiche finanziarie relative all'esercizio contabile e attuate dall'Autorità di Gestione prima della presentazione dei conti alla Commissione e risultanti dagli audit dei progetti.
* L'indicazione di eventuali problemi individuati che non consentirebbero di concludere che le relative operazioni sono legittime e regolari e le misure adottate, compresa la quantificazione delle spese irregolari e le relative rettifiche finanziarie.
* Informazioni sul seguito dato agli audit dei progetti effettuati negli anni precedenti, in particolare sulle gravi carenze (come sopra).
* Conclusioni tratte dai risultati complessivi degli audit dei progetti per quanto riguarda l'efficacia dei sistemi di controllo e se si può concludere che le relative operazioni sono legittime e regolari.

## 4.3 Audit dei conti

* Indicare le autorità/organismi che hanno effettuato la revisione dei conti.
* Descrizione dell'approccio di audit utilizzato per verificare gli elementi dei conti definiti all'articolo 68 del regolamento (UE) n. 897/2014.
* Indicare le conclusioni tratte dai risultati degli audit per quanto riguarda la completezza, l'esattezza e la veridicità dei conti, compresa un'indicazione delle rettifiche finanziarie apportate e riportate nei conti a seguito dei risultati degli audit dei sistemi e/o dell'audit dei progetti.
* Indicare se gli eventuali problemi individuati sono stati considerati di natura sistemica e le misure adottate.
* Concludere se i conti forniscono un quadro fedele e veritiero.

## Coordinamento tra gli organismi di controllo e il lavoro di supervisione dell'AA

* Descrizione della procedura di coordinamento tra l'autorità di audit e qualsiasi organismo di audit che svolge attività di audit per assistere l'autorità di audit di cui all'articolo 28, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 897/2014, se del caso.
* Descrizione della procedura di supervisione e di controllo della qualità applicata dall'autorità di audit e dal gruppo di revisori a tali organismi di audit.

## Altre informazioni

* Se del caso, informazioni sulle frodi segnalate e sui sospetti di frode individuati nel contesto degli audit effettuati dall'Autorità di Audit (compresi i casi segnalati da altri organismi nazionali o dell'UE e relativi a progetti controllati dall'AA), insieme alle misure adottate.
* Se del caso, fatti successivi si sono verificati dopo la presentazione dei conti all'Autorità di Audit e prima della trasmissione alla Commissione della relazione annuale di audit ai sensi dell'articolo 68 del regolamento (UE) n. 897/2014 e sono stati presi in considerazione per stabilire il livello di affidabilità e il parere dell'autorità di audit.

## Livello generale di garanzia

* Indicare il livello globale di garanzia del corretto funzionamento del sistema di gestione e di controllo e spiegare come tale livello è stato ottenuto dalla combinazione dei risultati degli audit dei sistemi, degli audit dei progetti e degli audit dei conti. Se del caso, l'AA tiene conto anche dei risultati di altri lavori di audit nazionali o dell'UE svolti in relazione all'esercizio contabile.
* Valutazione di tutte le azioni di attenuazione attuate, come le rettifiche finanziarie, e valutazione della necessità di eventuali misure correttive supplementari necessarie, sia dal punto di vista del sistema che delle prospettive finanziarie.

1. Dal punto di vista metodologico, la struttura del modello segue la Guida EGESIF 15-0002-03 "Guida per gli Stati membri sulla relazione annuale di controllo e sul parere di audit". Tuttavia, il modello è stato sviluppato tenendo conto delle differenze tra il quadro normativo FESR e ENI. Inoltre, una serie di elementi definiti dai programmi stessi nelle loro strategie di audit definirà il contenuto della relazione annuale, pertanto il modello dovrebbe essere modificato individualmente, ove necessario. [↑](#footnote-ref-1)
2. L'esercizio contabile ai sensi dell'articolo 68, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 897/2014. [↑](#footnote-ref-2)