****

***Autorità di Audit***

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

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

**Allegato 9.1**

**Rapporto definitivo sull’audit dei progetti**

Programma Operativo Congiunto

ITALIA – TUNISIA 2014 - 2020

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

**Periodo di audit ………………………………..**

****

***Autorità di Audit***

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

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

PROGRAMMAZIONE 2014/2020

POC ITALIA – TUNISIA 2014 - 2020

Rapporto definitivo sull’audit dei progetti

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

*Nota: il presente rapporto costituisce un format da adattare sulla base della tipologia di progetto o spesa di AT sottoposte ad audit e delle verifiche specifiche effettuate.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Codice Programma Operativo** | **2014TC16M5CB013** |
| **Titolo Programma:** | **ITALIA – TUNISIA 2014 - 2020** |
| **Fondo** | **ENI e FESR** |
| **Esercizio contabile di riferimento dell’Audit dei progetti** | 1° luglio N – 30 giugno N+1 |

1. **Dati relativi al progetto sottoposto ad audit**

|  |  |
| --- | --- |
| **Titolo** |  |
| **Codice Ulysses** |  |
| **CUP** |  |
| **Obiettivo** |  |
| **Priorità** |  |
| **Beneficiario capofila** |  |
| **Partner sottoposto ad audit** |  |
| **Importo progetto ammesso a finanziamento** |  |
| **Importo certificato in precedenti annualità** |  |
| **Importo certificato complessivamente per il progetto nell’esercizio contabile di riferimento** |  |
| **Beneficiario sottoposto ad audit** |  |
| **Importo certificato dal beneficiario sottoposto ad audit** **nell’esercizio contabile di riferimento e campionato** |  |
| **Importo campionato oggetto di audit** |  |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Autorità di Gestione/ANT** | Dipartimento Regionale della Programmazione - Regione Siciliana |
| **Responsabile dell’attuazione** | Area 7 del Dipartimento della Programmazione - Regione Siciliana |
| **Beneficiario** |  |
| **Localizzazione intervento** | Comune, Provincia |

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

**Personale dell’AA/membro tunisino del Gruppo dei Revisori**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Auditor** | **Nominativo** | **Recapiti (mail e telefono)** |
| Team di Audit |  |  |
|  |  |
|  |  |

**Fasi di Lavorazione**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fase di lavorazione** | **Soggetto presso cui si svolge la fase di lavorazione** | **Data Inizio fase** | **Data Fine fase** | **Nome dei referenti incontrati** | **Struttura di appartenenza** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

1. **Descrizione sintetica del progetto oggetto di audit**

*Descrivere sinteticamente il progetto sottoposto ad audit, specificando se si tratti di realizzazione di lavori, servizi, forniture, erogazione finanziamenti, altro, rimandando eventualmente alla documentazione acquisita, per maggiori dettagli*

Riportare altresì le indicazioni sul partenariato, il riferimento al contratto sottoscritto, al decreto di finanziamento e alle quote di finanziamento tra quota comunitaria, quota nazionale e altre fonti di finanziamento ripartita tra i partner del progetto

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Partner | Nome del partner | Stato | Totale progetto approvato | Quota comunitaria | Contributo Nazionale | Altre fonti di finanziamento |
| LP |  |  |  |  |  |  |
| PP2 |  |  |  |  |  |  |
| PP3 |  |  |  |  |  |  |
| PP ….. |  |  |  |  |  |  |
| TOTALE | | |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **In corso** |  | **Conclusa** | No | **Non ancora avviata** |  |

La durata del progetto è di XX mesi dal (indicare la data di inizio attività) al (indicare la data prevista di chiusura delle attività), così come previsto all’articolo XX del Contratto di Sovvenzione.

1. **Metodologia adottata per l’audit sul progetto**

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:

* la conformità alla normativa comunitaria, nazionale e regionale di riferimento;
* 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 il progetto sia stato selezionato secondo i Criteri di Selezione del Programma;
* la corretta attuazione della procedura di selezione dei Beneficiari e di comunicazione dei relativi esiti;
* che il progetto non fosse stato materialmente completato o pienamente realizzato 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 al progetto 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 il progetto, sia stato attuato 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 del progetto 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 ivi incluso:
  + la correttezza della documentazione giustificativa di spesa dal punto di vista normativo (civilistico e fiscale);
  + l’ammissibilità della spesa in quanto riferibile alle tipologie di spesa consentite dalla normativa di riferimento, sostenuta nel periodo consentito dal Programma, dal bando di selezione, dal contratto di sovvenzione e sue eventuali modifiche;
  + 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 al progetto oggetto di contributo;
  + l’assenza di cumulo del contributo richiesto con altri contributi non cumulabili;
* per quanto riguarda le spese dichiarate alla Commissione Europea, 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, come indicato all’articolo 30 par. 1 lett. f) del Reg. (UE) n. 897/2014;
* il contributo pubblico sia stato pagato al Beneficiario;
* l'accuratezza e la completezza delle spese relative al progetto registrate dall'AG 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 atti a differenziare le spese sostenute nell’ambito del progetto cofinanziato a valere sul Programma;
* il corretto avanzamento ovvero il completamento 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 o dei servizi, dell’intervento oggetto del cofinanziamento rispetto a quanto previsto dalla normativa UE e nazionale, dal Programma, dall’avviso pubblico di selezione del progetto nonché dal Contratto di Sovvenzione stipulato tra Autorità di Gestione e Beneficiario principale;
* 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 progetto sul Sistema Informativo del Programma e presso la struttura responsabile dell’attuazione, di cui al punto 2, in data ………….;
* acquisizione di ulteriori informazioni e svolgimento di incontri e visite in loco;
* verifica documentale;
* predisposizione della Checklist relativa all’audit del progetto;
* predisposizione del Rapporto provvisorio sull’audit del progetto trasmesso all’AG/ANT con nota n. XXXXX del XXXXXXXX;
* Ricezione controdeduzioni fornite dall’AG/ANT con nota n. XXXX del XXXXX;
* predisposizione del presente Rapporto definitivo sull’audit del progetto.
  1. **Principali documenti esaminati durante l’audit**

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

* XXX;
* XXX.

L’attività di audit è stata finalizzata alla verifica delle spese rendicontate dal partner XX ed inserite dal capofila del progetto nella/e domanda/e di rimborso inoltrata/e tramite il sistema Ulysses e certificata/e a XX/XXX (DDR n. XX e a XX/XXX (DDR n. XX).

1. **Principali riscontri e osservazioni**

Sulla base delle verifiche svolte e riepilogate al paragrafo 5, l’AA nel proprio Rapporto provvisorio inviato con nota n. xx del xx ha formulato le osservazioni di seguito riportate, distinguendo, per ogni punto di controllo, tra osservazioni con impatto finanziario e osservazioni senza impatto finanziario.

Con nota n. X del XX/XX/XXX l’Autorità di Audit ha ricevuto le controdeduzioni / osservazioni / documentazione integrativa, da parte dell’Autorità di Gestione/ANT che di seguito si riportano, con la posizione finale assunta da questa Autorità.

*[Qualora i problemi riscontrati siano apparsi di carattere sistemico e pertanto tali da comportare un rischio per altre operazioni nel quadro del Programma, 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.]*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Fase** | **Irregolarità** | **Impatto Finanziario (S/N)** | **Importo Spesa Irregolare** |
| Punto di controllo della check list e relativa descrizione  Verifiche sull’ammissibilità delle spese inserite nella DDR XX | **OSSERVAZIONE n. xx**  (*riportare l’irregolarità riscontrata*)  **Importanza: bassa/media/alta**  **AZIONE CORRETTIVA n. xx**  (*riportare l’azione correttiva suggerita per risolvere l’irregolarità riscontrata nell’attività di audit*)  **Termine per l’attuazione**:  **CONTRODEDUZIONE**  (*riportare la controdeduzione fornita dall’AG/ANT*).  **POSIZIONE FINALE DELL’ADA**  (*Indicare la posizione dell’auditor*) |  |  |
|  |  |  |  |

1. **Limitazioni allo svolgimento delle verifiche**

Con riferimento alle verifiche di cui al paragrafo 6, si riportano le seguenti limitazioni allo svolgimento delle verifiche/non vi sono limitazioni da evidenziare.

1. **Altri audit sul progetto**

Il progetto è stato sottoposto 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**

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

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

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

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

Al termine delle verifiche espletate è possibile concludere che l’esito dell’audit è (indicare l’esito ritenuto opportuno: **positivo**, in quanto non sono state riscontrate criticità o irregolarità; *oppure* **positivo**, in quanto non sono state riscontrate criticità o irregolarità tali da inficiare la correttezza e la regolarità delle spese dichiarate; *oppure* **parzialmente positivo,** in quanto, sebbene l’AA ritenga che l’ammontare delle spese certificate sia interamente ammissibile a cofinanziamento, sono state rilevate (vedi punto 6) alcune osservazioni e/o raccomandazioni senza impatto finanziario; *oppure* **parzialmente negativo/negativo**, in quanto sono state riscontrate criticità o irregolarità tali da inficiare la correttezza e la regolarità delle spese dichiarate).

L’Autorità di Gestione dovrà garantire le dovute correzioni finanziarie dandone comunicazione all’Autorità di Audit.

**Firma dell’auditor**

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

**Firma dell’Autorità di Audit \***

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

**\****solo nel caso di rapporto complessivo che contiene anche le attività svolte sul territorio tunisino*