**Allegato 5.b**

**Modello di Rapporto di audit di sistema sull’OFC**



REGIONE SICILIANA/UFFICIO SPECIALE AUTORITA’ di AUDIT dei PROGRAMMI COFINANZIATI DALLA COMMISSIONE EUROPEA

PROGRAMMAZIONE 2021/2027

PROGRAMMA REGIONALE FESR Sicilia 2021-2027

RAPPORTO [PROVVISORIO/DEFINITIVO] DI AUDIT DI SISTEMA

(art. 77 par. 1 e par. 6 del Regolamento (UE) 2021/1060)

|  |  |
| --- | --- |
| Codice Programma: | 2021IT16RFPR016 |
| Titolo Programma: |  |
| Fondo |  |
| Periodo Audit di Sistema |  |
| Autorità di Audit |  |
| **Principali Informazioni** | |
| **Organismo con Funzione Contabile** |  |
| Referenti e riferimenti |  |
| Data avvio Audit di Sistema |  |
| Data audit | *Data inizio (gg/mm/aaaa)*  *Data visita/e in loco (gg/mm/aaaa)*  *Data fine (gg/mm/aaaa)* |
| Incaricati dell’audit  Auditor interno:  Auditor esterno: | *Nome – Cognome*  *Ufficio*  *Nome – Cognome del controllore*  *Nome della società esterna* |
| Data rilascio Rapporto di audit preliminare |  |
| *[In caso di Rapporto definitivo]*  Formalizzazione Controdeduzioni |  |
| Data rilascio Rapporto di audit definitivo |  |

***EXECUTIVE SUMMARY***

L’*executive summary* o riepilogo dovrà sintetizzare in massimo tre pagine l’esito dell’audit, analizzando i seguenti punti:

* Preambolo
* Parere di audit, ai sensi dell’allegato XIX del Reg. (UE) 2021/1060
* Obiettivi
* Principali accertamenti *[Sintesi degli esiti dell’audit]*

*Si rinvia al par. 5 “Osservazioni e Raccomandazioni” per maggiori dettagli.*

* Azioni necessarie *[Sintesi degli esiti dell’audit]*

*Si rinvia al par. 5 “Osservazioni e Raccomandazioni” per maggiori dettagli.*

* *Follow-up [In caso di Rapporto definitivo]*

1. **Quadro normativo di riferimento**

*(inserire le informazioni attinenti al quadro normativo di riferimento)*

1. **Ambito del controllo**

*(inserire il riferimento al Programma, all’OFC, ai Requisiti Chiave e agli ambiti sottoposti ad audit, inclusi eventuali aspetti trasversali)*

L’audit copre il Programma n…..

L’audit ha riguardato le attività ed i controlli svolti dall’Organismo con Funzione Contabile nell’ambito del Sistema di Gestione e Controllo istituito per la realizzazione del Programma, con l’obiettivo di accertare la conformità con il Regolamento (UE) n. 2021/1060 e con i Regolamenti delegati durante il periodo di audit ….

Le attività di audit sono state condotte attraverso colloqui con i responsabili dell’Organismo con Funzione Contabile (OFC), nonché attraverso l’esame delle procedure, dei documenti di lavoro e l’analisi dei fascicoli dei servizi istruttori e delle verifiche svolte a cura dell’OFC stessa. Inoltre, sono stati effettuati specifici test di conformità.

L’approccio di audit ha previsto l’individuazione di 1 Requisito Chiave (di seguito RC) dei Sistemi di Gestione e Controllo, sulla base del quadro normativo di riferimento[[1]](#footnote-1) per il periodo di programmazione 2021-2027, in base ai quali, può essere valutato l’efficace funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo dell’OFC.

|  |  |
| --- | --- |
| **REQUISITI CHIAVE OFC** | |
| 10 | Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento e per la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei Conti annuali. |

Durante i lavori di audit si è fatto riferimento alle spese dichiarate alla Commissione Europea al gg/mm/aaaa.

1. **Obiettivi**

Da un punto di vista generale, l’obiettivo dell’audit di sistema è quello di ottenere la ragionevole certezza che i sistemi istituiti per la gestione e il controllo del Programma …. funzionino in modo efficace, per prevenire e rilevare errori e irregolarità, e che garantiscano la legittimità e la regolarità delle relative operazioni, nonché, l’esattezza delle spese dichiarate alla Commissione Europea.

In particolare, l’attività di audit ha avuto come obiettivo quello di accertare che:

* l’organizzazione messa in atto per la gestione del Programma ….. preveda una chiara attribuzione delle funzioni e rispetti il principio della separazione delle stesse;
* esistano delle procedure appropriate per la compilazione e presentazione delle Domande di pagamento;
* esista una adeguata tenuta della contabilità informatizzata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico;
* esista una contabilità appropriata e completa degli importi ritirati;
* esistano delle procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali.

1. **Lavoro di Audit eseguito**

*(Illustrare nel dettaglio le modalità con il lavoro di audit è stato eseguito, mettendo in evidenza i vari step, inclusi i test di conformità)*

L’audit è stato effettuato conformemente al programma di lavoro trasmesso all’Organismo con Funzione Contabile del Programma XXXX della Regione/Amministrazione XXX il gg/mm/aaaa.

Il responsabile del settore “XXX” esercita infatti la Funzione Contabile del Programma.

Il lavoro di audit si è svolto nel seguente modo:

* Fase *desk*:

Sulla base della documentazione fornita (*specificare quale, ad esempio, Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo, Manuale delle procedure, Organigramma, ecc*) si è proceduto ad un primo esame degli aspetti oggetto dell’audit, i cui risultati sono stati registrati nella Checklist di Audit di Sistema riportata in allegato *(da inserire a discrezione dell’Autorità di Audit).*

* Fase *in loco*:

L’analisi *desk* è stata seguita da audit *in loco* che si sono svolti presso l’Organismo con Funzione Contabile secondo il programma di lavoro trasmesso all’Organismo con Funzione Contabile stesso. In tale occasione si è completata la compilazione delle Checklist per l’Audit di Sistema riportata in allegato *(da inserire a discrezione dell’Autorità di Audit)* mediante intervista a *(elencare nel dettaglio i soggetti intervistati, la loro funzione, il loro ruolo nell’ambito del Sistema di Gestione e Controllo e in relazione a quale aspetto dell’audit sono stati intervistati)*:

* xxx
* xxx
* xxx

L’analisi condotta in campo ha riguardato principalmente:

* la verifica delle procedure previste dal Manuale adottato dall’OFC in relazione all’organizzazione, all’assegnazione delle funzioni e dei compiti ad esso delegati;
* la verifica delle procedure per la compilazione e la presentazione delle Domande di pagamento;
* il confronto Domanda di pagamento, datata gg/mm/aaaa, con l’elenco delle operazioni corrispondenti alle spese dichiarate dai Beneficiari e convalidate dall’Autorità di Gestione;
* l’effettiva predisposizione dei bilanci di cui all'articolo 63, paragrafo 5, lettera a), del Regolamento 1046/2018;
* la verifica delle attività svolte dall’OFC al fine di certificare la completezza, esattezza e veridicità dei bilanci e che le spese in esse iscritte sono conformi al diritto applicabile e sono state sostenute in rapporto ad operazioni selezionate per il finanziamento conformemente ai criteri applicabili al Programma e nel rispetto del diritto applicabile, ai sensi dell’art. 76 del Regolamento (UE) n. 2021/1060;
* la verifica della tenuta di una contabilità informatizzata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico;
* la verifica di una contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati;
* la verifica di procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali.

Gli elementi raccolti nel corso delle attività svolte nella fase *desk* e nella fase *in loco* sono stati completati dalle informazioni raccolte a seguito della verifica casuale sul campo condotta sulle seguenti operazioni.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Codice operazione** | **Titolo dell’operazione** | **Importo** | **Spesa certificata** |
|  |  |  |  |

Le operazioni sono state selezionate sulla base dei seguenti criteri (*specificare il metodo utilizzato per l’individuazione delle operazioni da sottoporre a verifica per i test dii controllo*).

A seguito della conclusione delle attività di verifica *desk* e *in loco*, nonché, dei test di conformità, si è proceduto alla valutazione sul grado di funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo dell’OFC del Programma…. (*specificare la metodologia ed i criteri utilizzati per la valutazione dei singoli Criteri di Valutazione e dei relativi Requisiti Chiave, nonché, per determinare il grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo dell’OFC, in conformità a quanto previsto dai Regolamenti dell’UE e dalla Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023).*

1. **Osservazioni e Raccomandazioni**

A seguito delle informazioni raccolte si è proceduto ad una valutazione dell’affidabilità dei sistemi adottati dall’OFC del Programma oggetto del presente audit.

Tale valutazione è stata eseguita secondo la metodologia di valutazione per *step* prevista dalla Commissione Europea[[2]](#footnote-2) e sulla base di quattro Categorie di giudizio di affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo (*descrivere le osservazioni fatte e le motivazioni che hanno determinato le conclusioni su ogni singolo aspetto analizzato. Per una migliore organizzazione delle informazioni si suggerisce l’utilizzo delle tabelle riportate in Allegato 6 del presente Manuale, da riportare, se del caso, in allegato al presente Rapporto di Audit*) correlata ai risultati emersi dai test di conformità.

*(Per ciascun Requisito Chiave previsto per l’OFC dall’Allegato XI del Reg. 2021/1060, illustrare le verifiche effettuate e riepilogare le osservazioni rilevate in via preliminare e definitiva)*

**5.1 Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento e per la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei Conti annuali**

| **N.** | **Osservazioni** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.10*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 10.1*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Criterio di valutazione …*** | | | | |
|  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Valutazione Requisito chiave n.10*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

*[In caso di Rapporto definitivo]*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di Audit** | **Contro- deduzioni OFC** | **Osservazioni da Rapporto definitivo di Audit** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| ***Requisito chiave n.10*** | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 10.1*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
|  |  |  |
| ***Criterio di valutazione …*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione |
| ***Valutazione Requisito chiave n.10*** | | | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

1. **Conclusioni e parere di audit**

*(Per ciascun Requisito Chiave previsto per l’AdG dall’Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 riportare la valutazione a cui è giunta l’AdA)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **REQUISITO CHIAVE** | **Valutazione AdA** |
| 10 | Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento e per la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei Conti annuali |  |
| **VALUTAZIONE SISTEMA OFC** | |  |

1. ***Follow-up*** *[In caso di Rapporto definitivo]*

*(Illustrare le procedure e le tempistiche previste per le attività di follow-up, finalizzate a monitorare l’adozione delle eventuali azioni correttive suggerite all’interno della sezione 5)*

**Firma degli auditor dell’AdA**

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

**Firma dell’Autorità di Audit**

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

Allegato 1 - Tabella riassuntiva delle osservazioni e delle azioni correttive suggerite - Action Plan *[In caso di Rapporto definitivo]*

(Allegati da inserire a discrezione dell'AdA)

Allegato 2 - Programma di audit

Allegato 3 - Checklist Audit di sistema

Allegato 4 – Tabella per la valutazione del rischio

# Allegato 1 - Tabella riassuntiva delle osservazioni e delle azioni correttive suggerite – Action Plan *[In caso di Rapporto definitivo]*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Soggetto auditato** | **Osservazioni da Rapporto definitivo di Audit** | **Conclusione e azione correttiva** | **Tempistica di attuazione per *follow-up*** | **Grado di priorità**  **(Alto, medio, basso)** |
| ***OSSERVAZIONI*** | | | | | |
| ***Requisito chiave n….*** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |

1. Regolamento (UE) n. 2021/1060 – Allegato XI e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 [↑](#footnote-ref-1)
2. Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 [↑](#footnote-ref-2)