**Allegato 5.a**

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

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

PROGRAMMAZIONE 2021/2027

PROGRAMMA REGIONALE FSE+ Sicilia 2021-2027

RAPPORTO [PROVVISORIO/DEFINITIVO] DI AUDIT DI SISTEMA

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

|  |  |
| --- | --- |
| Codice Programma: |  |
| Titolo Programma: |  |
| Fondo |  |
| Periodo Audit di Sistema |  |
| Autorità di Audit |  |
| **Principali Informazioni** | |
| **Autorità di Gestione** |  |
| 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’AdG, 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’Autorità di Gestione 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 durante il periodo di audit ….

Le attività di audit sono state condotte attraverso colloqui con i responsabili dell’Autorità di Gestione (AdG), 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’AdG stessa. Inoltre, sono stati effettuati specifici test di conformità.

L’approccio di audit ha previsto l’individuazione di 10 Requisiti 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’AdG.

| **REQUISITI CHIAVE ADG** | |
| --- | --- |
| 1 | Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l’autorità responsabile affidi l’esecuzione dei compiti a un altro organismo |
| 2 | Selezione appropriata delle operazioni |
| 3 | Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate |
| 4 | Opportune verifiche di gestione, comprese le procedure appropriate per la verifica del rispetto delle condizioni per il finanziamento non legato ai costi e per le Opzioni semplificate in materia di costi |
| 5 | Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che siano conservati tutti i documenti per garantire un’adeguata pista di controllo |
| 6 | Sistema elettronico affidabile (compresi i collegamenti con lo scambio elettronico di dati con i beneficiari) per la registrazione e l'archiviazione dei dati per il monitoraggio, la valutazione, la gestione finanziaria, le verifiche e gli audit, compresi gli audit delle procedure adeguate per garantire la sicurezza, l'integrità e la riservatezza dei dati e l'autenticazione degli utenti |
| 7 | Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate |
| 8 | Procedure appropriate per la redazione della dichiarazione di gestione |
| 9 | Procedure appropriate per confermare che le spese rendicontate sono legali e regolari |
| 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 (DA COMPILARE IN CASO OFC NON SIA PRESENTE) |

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;
* le procedure per la selezione delle operazioni siano appropriate;
* esista una procedura che garantisca un’adeguata informazione ai Beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate;
* esistano adeguate procedure per l’esecuzione delle verifiche di gestione;
* esista un sistema efficace ed idoneo ad assicurare che siano conservati tutti i documenti per garantire un'adeguata pista di controllo;
* esista un sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i Beneficiari;
* siano attuate delle efficaci e proporzionate misure antifrode;
* esistano delle procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione.

[ove non sia presente l’OFC]

* 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’Autorità di Gestione del Programma XXXX della Regione/Amministrazione XXX il gg/mm/aaaa.

Il responsabile del settore “XXX” esercita infatti la funzione di Autorità di Gestione del Programma. L’Autorità di Gestione garantisce essenzialmente la gestione e l’attuazione del Programma, la selezione delle operazioni, la programmazione e la verifica delle operazioni, nonché, l’attuazione di misure antifrode proporzionate e la predisposizione della dichiarazione di gestione e del riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati.

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, Manuale dei controlli, Organigramma, ecc.] si è proceduto ad un primo esame degli aspetti oggetto dell’audit, i cui risultati sono stati registrati nelle 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’Autorità di Gestione secondo il programma di lavoro trasmesso all’Autorità di Gestione stessa. 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:

* verifica delle procedure previste dalla Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo in relazione all’organizzazione, all’assegnazione delle funzioni e al monitoraggio dei compiti delegati (*nel caso di presenza di Organismi Intermedi*);
* verifica delle procedure relative alla selezione delle operazioni;
* verifica delle modalità di informazione ai Beneficiari;
* Verifica della metodologia per la valutazione dei rischi per le verifiche di gestione;
* verifica delle procedure per lo svolgimento delle verifiche di gestione;
* verifica della realizzazione delle verifiche di gestione
* verifica dell’esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che siano conservati tutti i documenti per garantire un'adeguata pista di controllo;
* verifica dell’esistenza di un sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i Beneficiari;
* verifica dell’attuazione di misure antifrode efficaci e proporzionate;
* verifica di procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione.

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 di conformità e in particolare la metodologia di campionamento utilizzata*).

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’AdG 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’AdG, 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’AdG 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’AdG dall’Allegato XI del Reg. 2021/1060, illustrare le verifiche effettuate e riepilogare le osservazioni rilevate in via preliminare e definitiva)*

**5.1 Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'Autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo**

| **N.** | **Osservazioni** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.1*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 1.1*** | | | | |
|  |  | |  | 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.1*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

*[In caso di Rapporto definitivo]*

| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di Audit** | **Contro- deduzioni AdG/OI** | **Osservazioni da Rapporto definitivo di Audit** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.1*** | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 1.1*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | 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.1*** | | | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

**5.2 Selezione appropriata delle operazioni**

| **N.** | **Osservazioni** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.2*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 2.1*** | | | | |
|  |  | |  | 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.2*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

*[In caso di Rapporto definitivo]*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di Audit** | **Contro- deduzioni AdG/OI** | **Osservazioni da Rapporto definitivo di Audit** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| ***Requisito chiave n.2*** | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 2.1*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | 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.2*** | | | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

**5.3 Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate**

| **N.** | **Osservazioni** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.3*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 3.1*** | | | | |
|  |  | |  | 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.3*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

*[In caso di Rapporto definitivo]*

| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di Audit** | **Contro- deduzioni AdG/OI** | **Osservazioni da Rapporto definitivo di Audit** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.3*** | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 3.1*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | 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.3*** | | | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

**5.4 Opportune verifiche di gestione, comprese le procedure appropriate per la verifica del rispetto delle condizioni per il finanziamento non legato ai costi e per le Opzioni semplificate in materia di costi**

| **N.** | **Osservazioni** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.4*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 4.1*** | | | | |
|  |  | |  | 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.4*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

*[In caso di Rapporto definitivo]*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di Audit** | **Contro- deduzioni AdG/OI** | **Osservazioni da Rapporto definitivo di Audit** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| ***Requisito chiave n.4*** | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 4.1*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | 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.4*** | | | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

**5.5 Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che siano conservati tutti i documenti per garantire un'adeguata pista di controllo**

| **N.** | **Osservazioni** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.5*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 5.1*** | | | | |
|  |  | |  | 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.5*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

*[In caso di Rapporto definitivo]*

| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di Audit** | **Contro- deduzioni AdG/OI** | **Osservazioni da Rapporto definitivo di Audit** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.5*** | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 5.1*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | 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.5*** | | | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

**5.6 Sistema elettronico affidabile (compresi i collegamenti con lo scambio elettronico di dati con i beneficiari) per la registrazione e l'archiviazione dei dati per il monitoraggio, la valutazione, la gestione finanziaria, le verifiche e gli audit, compresi gli audit delle procedure adeguate per garantire la sicurezza, l'integrità e la riservatezza dei dati e l'autenticazione degli utenti.**

| **N.** | **Osservazioni** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.6*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 6.1*** | | | | |
|  |  | |  | 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.6*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

*[In caso di Rapporto definitivo]*

| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di Audit** | **Contro- deduzioni AdG/OI** | **Osservazioni da Rapporto definitivo di Audit** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.6*** | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 6.1*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | 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.6*** | | | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

**5.7 Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate**

| **N.** | **Osservazioni** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.7*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 7.1*** | | | | |
|  |  | |  | 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.7*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

*[In caso di Rapporto definitivo]*

| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di Audit** | **Contro- deduzioni AdG/OI** | **Osservazioni da Rapporto definitivo di Audit** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.7*** | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 7.1*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | 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.7*** | | | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

**5.8 Procedure appropriate per la redazione della dichiarazione di gestione**

| **N.** | **Osservazioni** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.8*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 8.1*** | | | | |
|  |  | |  | 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.8*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

*[In caso di Rapporto definitivo]*

| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di Audit** | **Contro- deduzioni AdG/OI** | **Osservazioni da Rapporto definitivo di Audit** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.8*** | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 8.1*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | 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.8*** | | | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

**5.9 Procedure appropriate per confermare che le spese rendicontate sono legali e regolari**

| **N.** | **Osservazioni** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.9*** | | | | |
| ***Criterio di valutazione 9.1*** | | | | |
|  |  | |  | 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.9*** | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

*[In caso di Rapporto definitivo]*

| **N.** | **Osservazioni da Rapporto Preliminare di Audit** | **Contro- deduzioni AdG/OI** | **Osservazioni da Rapporto definitivo di Audit** | | **Conclusione e azione correttiva** | **Valutazione Criterio di valutazione**  **(Cat. 1, 2, 3 e 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Requisito chiave n.9*** | | | | | | |
| ***Criterio di valutazione 9.1*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | 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.9*** | | | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

**5.10 Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento e per la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei Conti annuali (DA COMPILARE NEL CASO IN CUI L’OFC NON FOSSE PRESENTE)**

| **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 AdG** | **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** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l’autorità responsabile affidi l’esecuzione dei compiti a un altro organismo |  |
| 2 | Selezione appropriata delle operazioni |  |
| 3 | Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate |  |
| 4 | Opportune verifiche di gestione, comprese le procedure appropriate per la verifica del rispetto delle condizioni per il finanziamento non legato ai costi e per le Opzioni semplificate in materia di costi |  |
| 5 | Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che siano conservati tutti i documenti per garantire un’adeguata pista di controllo |  |
| 6 | Sistema elettronico affidabile (compresi i collegamenti con lo scambio elettronico di dati con i beneficiari) per la registrazione e l'archiviazione dei dati per il monitoraggio, la valutazione, la gestione finanziaria, le verifiche e gli audit, compresi gli audit delle procedure adeguate per garantire la sicurezza, l'integrità e la riservatezza dei dati e l'autenticazione degli utenti |  |
| 7 | Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate |  |
| 8 | Procedure appropriate per la redazione della dichiarazione di gestione |  |
| 9 | Procedure appropriate per confermare che le spese rendicontate sono legali e regolari |  |
| 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 | Da compilare in caso OFC non sia presente |
| **VALUTAZIONE SISTEMA ADG** | |  |

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)