*Allegato 3.1*

*al Manuale delle procedure di audit del Programma INTERREG VI-A Italia - Malta*

**RAPPORTO PROVVISORIO/DEFINITIVO/FOLLOW UP SULL’AUDIT DI SISTEMA**

*(**art. 77 par. 1 e par. 6 del Regolamento (UE) 2021/1060, art. 48 par. 2 del Regolamento (UE) 2021/1059)*

PC INTERREG VI-A ITALIA - MALTA

CCI 2021TC16RFCB035

Approvato con Decisione CE(2022) 9624 del 13/12/2022

**Periodo di audit ………………………**

|  |  |
| --- | --- |
| Codice Programma Operativo: | **CCI** **2021TC16RFCB035** |
| Titolo Programma Operativo: | **PC INTERREG VI-A ITALIA - MALTA** |
| Fondo | **FESR** |
| Periodo Audit di Sistema | 1° luglio N – 30 giugno N+1 |
| Autorità di Audit | **Regione Siciliana - Ufficio Speciale Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea** |
| **Principali Informazioni** | |
| **Autorità di Gestione** |  |
| Referenti e riferimenti | *Dirigente Generale xxx*  *Dirigente Servizio xxx* |
| Data avvio Audit di Sistema | Nota AdA/IAID prot. n. ….. del ….. |
| Periodo del controllo | Data inizio gg/mm/aaaa e data fine gg/mm/aaaa |
| Incaricati del controllo: | AdA (Sicilia)  ------------------------------ – SC. 12 |
| Data rilascio Rapporto di audit provvisorio | gg/mm/aaaa |
| Data rilascio Rapporto di audit definitivo | gg/mm/aaaa |

|  |  |
| --- | --- |
| **Organismo con Funzione Contabile** | **Autorità di Certificazione dei programmi cofinanziati dalla commissione europea** |
| Referenti e riferimenti | *Dirigente Generale*  *Dirigente Servizio FESR* |
| Data avvio Audit di Sistema | Nota AdA prot. n. ….. del ….. |
| Periodo del controllo | *Data inizio (gg/mm/aaaa) – data fine (gg/mm/aaaa)* |
| Incaricati del controllo | AdA (Sicilia)  ------------------------------ – SC. 12 |
| Data rilascio Rapporto di audit provvisorio | gg/mm/aaaa |
| Data rilascio Rapporto di audit definitivo | gg/mm/aaaa |

|  |  |
| --- | --- |
| **ANCM** | **Autorità Nazionale di Coordinamento Maltese** |
| Referenti e riferimenti | *----------------* |
| Data avvio Audit di Sistema | Nota AdA/IAID n. xxx del xxxx |
| Periodo del controllo | ---------------- |
| Incaricati del controllo: | ***Internal Audit Investigations Department* (IAID) Membro Maltese del Gruppo dei Revisori** |
| Data rilascio Rapporto di audit provvisorio | gg/mm/aaaa |
| Data rilascio Rapporto di audit definitivo | gg/mm/aaaa |

**Sommario**

[EXECUTIVE SUMMARY 5](#_Toc213666421)

[1 - QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO 6](#_Toc213666422)

[2 - AMBITO DEL CONTROLLO 7](#_Toc213666423)

[3 - OBIETTIVI 8](#_Toc213666424)

[4 - LAVORO DI AUDIT ESEGUITO 9](#_Toc213666425)

[5 - OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI 12](#_Toc213666426)

[5.1 - Autorità di Gestione 12](#_Toc213666427)

[6.2 - ANCM 17](#_Toc213666428)

[5.3 - Organismo con Funzione Contabile 17](#_Toc213666429)

[5.4 – Follow up del periodo contabile precedente (eventuale) 17](#_Toc213666430)

[6 - CONCLUSIONI E PARERE DI AUDIT 17](#_Toc213666431)

[6.1 - Conclusioni relative all’Autorità di Gestione/ANCM 18](#_Toc213666432)

[6.2 - Conclusioni relative all’Organismo con Funzione Contabile 19](#_Toc213666433)

[7 - CONCLUSIONI SUL SISTEMA 19](#_Toc213666434)

[8. PARERE DI AUDIT 19](#_Toc213666435)

[9. FOLLOW-UP (eventuale) 20](#_Toc213666436)

## EXECUTIVE SUMMARY

L’audit del sistema di gestione e controllo del Programma INTERREG VI-A ITALIA - MALTA è stato eseguito conformemente alla Strategia di Audit tenendo conto degli standard di audit riconosciuti a livello internazionale per garantire che il lavoro svolto porti, con ragionevole certezza, alla formulazione di un parere di audit valido.

L’audit comporta l'esecuzione di procedure volte ad ottenere elementi probanti sufficienti e appropriati per sostenere il parere da elaborare. Le procedure eseguite dipendono dal giudizio professionale degli Auditor e sono state ritenute quelle più adeguate agli obiettivi da raggiungere.

L’obiettivo dell’audit di sistema è quello di avere la ragionevole certezza che il sistema istituito per la gestione e il controllo del Programma INTERREG VI-A Italia-Malta funzioni in modo efficace, prevenga e rilevi errori e irregolarità e garantisca la legittimità e la regolarità delle relative operazioni, nonché l’esattezza delle spese dichiarate alla Commissione Europea.

L’attività di verifica sul sistema di gestione e controllo (*art. 77 par. 1 e par. 6 del Regolamento (UE) 2021/1060, art. 48 par. 2 del Regolamento (UE) 2021/1059– periodo di audit 1° luglio N - 30 giugno N+1*), avviata con la nota prot. n. ………. del …………., ha riguardato l’Autorità di Gestione (AdG), l’ Organismo con Funzione Contabile (OFC) e l’Autorità Nazionale di Coordinamento Maltese (ANCM), sui requisiti chiave (*indicare i requisiti chiave*). La precitata nota ha fissato il calendario di audit così come di seguito indicato:

* entro il ……………, conclusione della verifica al sistema di gestione e controllo da parte dell’AdA;
* entro il …………..., redazione del Rapporto provvisorio di system audit e notifica alle Autorità interessate delle eventuali osservazioni e/raccomandazioni;
* entro il ……………, comunicazione da parte delle Autorità interessate delle azioni intraprese e/o delle controdeduzioni su eventuali criticità riscontrate;
* entro il ……………., valutazione da parte del Servizio di Controllo n. 12 delle azioni intraprese e/o delle controdeduzioni comunicate dalle Autorità interessate e formale notifica del Rapporto definitivo di system audit dell’Autorità di Audit;
* entro il ……… ricezione del Rapporto definitivo delle verifiche svolte dal revisore maltese.

Nell’ambito delle attività di audit sono state effettuate le verifiche previste nella check list, allegata al Manuale delle procedure di audit del Programma INTERREG VI-A Italia – Malta (di seguito Manuale di audit) per i requisiti chiave da controllare previsti dal sistema MyAudit., insieme alla Strategia del Programma, approvata con Disposizione di Servizio n. x del ….

Si è proceduto, inoltre, ad effettuare dei *test di conformità* su alcune operazioni campionate fra quelle presenti sul Sistema informativo del Programma alla data di avvio delle attività di System Audit, al fine di testare la corretta corrispondenza tra le procedure descritte nei documenti analizzati (Si.Ge.Co. ed altra manualistica) e quelle realmente attuate nelle operazioni controllate.

L’audit di sistema è stato realizzato da ………………….., responsabile del Servizio di Controllo n. 12 dell’AdA (Italia) e in territorio maltese dal Membro maltese del Gruppo dei Revisori (IAID).

Il Rapporto di audit provvisorio è stato inviato alle Autorità controllate con nota n. XXXX del XXXXXX.

L’AdG/ANCM/OFC ha fornito riscontro alle osservazioni formulate con nota n. XX del (gg/mm/aaaa), corredata di allegati.

Le osservazioni, le raccomandazioni, le controdeduzioni, le conclusioni e le (eventuali) azioni correttive dell’AdA sono riepilogate nel capitolo 6 del presente **Rapporto provvisorio/definitivo/di follow up** di audit, in base ai requisiti chiave verificati.

## 1 - QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

Il soggetto controllato è l’AdG/ANCM/OFC del Programma INTERREG VI-A ITALIA - MALTA CCI 2021TC16RFCB035, approvato con Decisione CE(2022) 9624 del 13/12/2022. Le attività sono state svolte tenendo conto della sotto elencata principale normativa (*si inserisce un elenco normativo, da aggiornare ove necessario)*:

|  |
| --- |
| **Normativa comunitaria** |
| Reg. delegato (UE) 67/2023 che integra il regolamento (UE) 2021/1060 del Parlamento europeo e del Consiglio stabilendo metodologie di campionamento standardizzate pronte all’uso e le modalità per coprire uno o più periodi di programmazione |
| Reg. (UE) n. 1237/2021. Modifica del Regolamento (UE) n. 651/2014 che dichiara alcune categorie di aiuti compatibili con il mercato interno in applicazione degli articoli 107 e 108 del Trattato |
| Reg. (UE) n. 2021/1060 recante le disposizioni comuni applicabili al Fondo europeo di sviluppo regionale, al Fondo sociale europeo Plus, al Fondo di coesione, al Fondo per una transizione giusta, al Fondo europeo per gli affari marittimi, la pesca e l’acquacoltura, e le regole finanziarie applicabili a tali fondi e al Fondo Asilo, migrazione e integrazione, al Fondo Sicurezza interna e allo Strumento di sostegno finanziario per la gestione delle frontiere e la politica dei visti |
| Reg. (UE) n. 2021/1057 che istituisce il Fondo sociale europeo Plus (FSE+) e che abroga il regolamento (UE) n. 1296/2013 |
| Reg. (UE) 1058/2021 relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale e al Fondo di coesione |
| Reg. (UE) 1059/2021 recante disposizioni specifiche per l'obiettivo «Cooperazione territoriale europea» (Interreg) sostenuto dal Fondo europeo di sviluppo regionale e dagli strumenti di finanziamento esterno |
| Reg. (UE Euratom) n. 1046/2018 del Parlamento europeo e del Consiglio del 18/07/2018 |
| Reg. esecuzione (UE) n. 276/2018 che modifica il Regolamento di esecuzione (UE) n. 215/2014 per quanto riguarda la determinazione dei target intermedi e dei target finali degli indicatori di output nel quadro di riferimento dell'efficacia dell’attuazione per i fondi SIE. |

|  |
| --- |
| Linee guida e note orientative comunitarie |
| Methodological note Methodological note for the Assessment of Management and control systems in the Member States - Ares(2023)3757159 - 31/05/2023 |
| REFLECTION PAPER Risk based management verifications Article 74(2) CPR 2021-20271 REFLECTION PAPER, CPRE\_23-0005-01 24/05/2023; |
| Methodological note Methodological note on the Preparation, Submission, Examination and Audit of Accounts programming period 2021-2027, CPRE\_23-0012-01 25/08/2023-(rif. Artt. da 98 a 102 del Reg. (UE) 2021/1060); |
| “Valutazione dei rischi di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate”, EGESIF14-0021-00 del 16.06.2014 |

|  |
| --- |
| Altri documenti nazionali di interesse |
| Manuale delle procedure di audit 2021-2027 IGRUE - versione xx del xx/xx/xxxx |
| Strategia di Audit del PC INTERREG VI-A Italia - Malta 2021 - 2027 – AdA – versione XX/XX/2024. |
| Manuale delle procedure di audit del PC INTERREG VI-A Italia - Malta 2021 - 2027 - AdA – versione 29/11/2024 |
| D.P.R. N. 22/2018 sui criteri di ammissibilità delle spese per i programmi cofinanziati dai Fondi strutturali di investimento |
| Internal Audit and Financial Investigations Act (Chapter 461 of thee Laws of Malta) |

## 2 - AMBITO DEL CONTROLLO

L’audit di sistema, relativo al Programma n. CCI 2014 TC 16 RFCB 037, è stato svolto ai sensi dell’articolo 48 (2) del Regolamento (UE) n. 2021/1059, al fine di accertare e garantire che le attività ed i controlli svolti dagli organismi oggetto di audit, nell’ambito del sistema di gestione e controllo istituito per la realizzazione del Programma Operativo, siano conformi con il Regolamento (UE) n. 202171060 e 2021/1059, durante il periodo di audit 1° luglio ……. – 30 giugno ….

Gli organismi oggetto di audit sono stati: in territorio italiano l’Autorità di Gestione e l’OFC; in territorio maltese l’ANCM.

L’attività di audit è stata svolta, conformemente alla normativa comunitaria di riferimento, nonché in ottemperanza alla Strategia di Audit e al Manuale delle procedure di audit nelle versioni vigenti, nel rispetto della Disposizione di Servizio n. ……………… del …………, per la sua realizzazione, sono stati utilizzati strumenti di audit condivisi quali check list di audit di sistema per la valutazione dei requisiti chiave e per l’elaborazione del giudizio di affidabilità del sistema, test di conformità e modelli standard di verbali.

Le attività di controllo sono state condotte attraverso colloqui con i responsabili del AdG/OFC/ANCM a vario titolo designati, nonché attraverso l’esame delle procedure, dei documenti di lavoro e l’analisi dei fascicoli forniti dagli stessi e delle verifiche svolte dai Soggetti controllati. Sono stati effettuati, altresì, dei *test di conformità* su alcune operazioni scelte a campione con metodo casuale*.*

In coerenza con la pianificazione annuale delle attività di audit sul periodo contabile di riferimento, l’attività di audit, è stata focalizzata sulla verifica del rispetto di **n. XX requisiti chiave** (di seguito RC) dei Sistemi di Gestione e Controllo, ed esattamente il n. **XX, XX, XX, ecc**, nella considerazione che gli stessi rappresentano in questa fase, la base migliore sulla quale può essere valutato l’efficace funzionamento del sistema di gestione e controllo.

***Approfondimenti (eventuali) sulle attività di audit svolta nel territorio italiano***

***Approfondimenti (eventuali) sulle attività di audit svolta nel territorio maltese***

Nello specifico rispettivamente per l’AdG e l’ANCM e per l’OFC sono riportati nella sottostante tabella:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Requisiti chiave** | **ADG** | **ANCM** |
| 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 |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **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 ai fini dell’estrazione del campione verificato con i test di conformità, si è fatto riferimento a: *istanze presentate/spese controllate dall’AdG/spese dichiarate dall’AdG/spese dichiarate alla Commissione al (gg/mm/aaaa)/altro, sulla base dei Requisiti chiave oggetto del controllo.*

## 3 - 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 [*evidenziare ciò che è stato verificato distinguendo l’attività svolta sul territorio italiano e quella svolta sul territorio maltese*]:

* *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 tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati 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;*
* *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.*

## 4 - LAVORO DI AUDIT ESEGUITO

L’audit è stato effettuato conformemente al programma di lavoro trasmesso dall’AdA/IAID con nota prot. n. xxx del (gg/mm/aaaa).

**Audit presso l’AdG/ANCM**

***[Distinguere l’attività svolta sul territorio italiano e quella svolta sul territorio maltese]***

Il Dirigente Generale del Dipartimento regionale della Programmazione esercita 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.

L’**Autorità Nazionale di Coordinamento Maltese (ANCM)** ha sede presso il Ministry for European Affairs and Implementation of the Electoral Manifesto ed è assistita dal Contact Point.

L’ANCM, sul territorio maltese, è responsabile di due principali funzioni:

1. Una funzione regolamentare legata alla responsabilità dello Stato di Malta riguardante le attività di monitoraggio e controllo, la verifica delle procedure e le spese effettuate dai partner progettuali maltesi;

2. Una funzione di coordinamento nell’implementazione del programma di cooperazione per la parte relativa al territorio maltese e in generale supporto alle attività di animazione dei potenziali beneficiari del programma, in collaborazione con l’AdG e il Segretariato Congiunto.

Il lavoro di audit si è svolto nel seguente modo:

**Fase desk:**

Sulla base della documentazione fornita (*Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo, Parere di conformità, Manuale delle procedure, Manuale dei controlli, Organigrammi, Piste di Controllo, Bandi, Circolari ecc*.), …………………, si è proceduto ad un primo esame degli aspetti oggetto dell’audit, i cui risultati sono stati registrati nella Check list di Audit di Sistema e riportati nel seguente paragrafo 6**.**

**Fase in loco:**

L’analisi desk è stata seguita da controlli in loco effettuati presso l’AdG/ANCM nelle date sotto indicate, mediante intervista a:

|  |  |
| --- | --- |
| data | Generalità – funzione – ruolo |
| (gg/mm/aaaa) | *indicare le generalità, funzione e ruolo della persona intervistata* |
| (gg/mm/aaaa) | *indicare le generalità, funzione e ruolo della persona intervistata* |
|  |  |

L’analisi condotta in campo ha riguardato principalmente:

* *verifica delle procedure previste dalla Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo in relazione all’organizzazione, all’assegnazione delle funzioni all’ANCM;*
* *verifica delle procedure relative alla selezione delle operazioni;*
* *verifica della metodologia usata per la verifica ex ante basata sul rischio dell’AdG;*
* *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 sono 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.*

A completamento delle attività di audit svolte nella fase desk e nella fase in loco, si è proceduto all’effettuazione di *test di conformità* di alcune operazioni campionate al fine di verificare la corretta applicazione delle procedure relative al Sistema di Gestione e Controllo nella fase di presentazione, selezione, valutazione e finanziamento delle proposte progettuali.

Le operazioni da verificare sono state selezionate a campione in modo casuale, la metodologia di individuazione utilizzata è stata indicata nel verbale di campionamento del XX/XX/XXXX. Per la numerosità campionaria si è fatto riferimento alla tabella utilizzata dalla CCE per i propri controlli, inserita nel Manuale di audit 2021/2027, versione del XX/XX/XXXX.

Considerata quindi la popolazione della totalità delle operazioni presenti sul Sistema informatico Ulysses pari a XX operazioni, sono XXXX le operazioni individuate e sottoposte a *Test di Conformità* selezionate in modo casuale e di seguito indicate.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Codice** | **Titolo** | **CUP** | **Importo operazione** | **Importo certificato** | **Esito del Test di Conformità** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Le operazioni sono state selezionate al fine di verificare la corrispondenza fra le procedure descritte nei documenti analizzati ed esposte dai soggetti intervistati e quelle effettivamente realizzate, nonché la loro efficacia nel garantire l’adeguatezza del Sistema di Gestione e Controllo.

A seguire alle attività di verifica desk e in loco, nonché dei test di conformità, si è proceduto ad una prima valutazione sul grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo dell’AdG del Programma ed alla redazione del rapporto provvisorio di audit con le osservazioni e le raccomandazioni, inviato agli interessati con nota n. XXXX del XX/XX/XXXX.

(*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).*

L’AdG ha riscontrato detta nota fornendo chiarimenti alle osservazioni formulate con nota n. XXXX del XX/XX/XXXX.

Dall’attività di audit espletata non è emersa alcuna spesa irregolare né alcuna criticità di natura sistemica /è emersa ….

(Inserire i risultati finali dell’audit dell’IAID sull’ANCM)

***Audit presso l’Organismo con Funzione Contabile***

Il Dirigente Generale dell’Autorità di Certificazione dei Programmi Cofinanziati dalla Commissione Europea esercita la funzione di Organismo con 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, Parere di conformità, Manuale delle procedure, Organigramma, ecc.* ) si è proceduto ad un primo esame degli aspetti oggetto dell’audit, i cui risultati sono stati registrati nelle Check list di Audit di Sistema.

I risultati di tali attività sono riportati al seguente paragrafo 6.

* Fase in loco:

L’analisi desk è stata seguita da controlli in loco effettuati presso l’OFC nelle date sotto indicate, mediante intervista a:

|  |  |
| --- | --- |
| data | Generalità – funzione – ruolo |
| (gg/mm/aaaa) | *indicare le generalità, funzione e ruolo della persona intervistata* |
| (gg/mm/aaaa) | *indicare le generalità, funzione e ruolo della persona intervistata* |
|  |  |

L’analisi condotta in campo ha riguardato principalmente:

* la verifica delle procedure previste dal Manuale adottato dall’OFC in relazione all’organizzazione;
* 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 finali 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 di controllo 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 operativo 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 ritirati;
* la verifica di procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali.

A completamento delle attività di audit svolte nella fase desk e nella fase in loco, si è proceduto all’effettuazione di *test di conformità* delle medesime operazioni indicate per l’AdG al fine di verificare la corretta applicazione delle procedure relative al Sistema di Gestione e Controllo nella fase di presentazione, selezione, valutazione e finanziamento delle proposte progettuali.

A seguito della conclusione delle attività di verifica desk e in loco, nonché, dei test di conformità, si è proceduto ad una prima valutazione sul grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo dell’OFC ed alla redazione del rapporto provvisorio di audit inviato all’OFC con nota n. XXXX del XX/XX/XXXX. L’OFC ha riscontrato la nota fornendo chiarimenti alle osservazioni formulate con nota n. XXX del XX/XX/XXXX.

Nel seguente paragrafo 6, si riportano le osservazioni, le controdeduzioni e le valutazioni finali formulate dall’AdA.

Dall’attività di audit espletata non è emersa alcuna spesa irregolare né alcuna criticità di natura sistemica/è emersa ....

*(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).*

## 5 - OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

A seguito delle informazioni raccolte si è proceduto ad una valutazione dell’affidabilità dei sistemi adottati dalle singole Autorità coinvolte nel Programma operativo oggetto del presente audit.

Tale valutazione è stata eseguita secondo la metodologia di valutazione per *steps* prevista dalla Commissione europea e sulla base di quattro categorie di valutazione di affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo e correlata ai risultati emersi dai test di conformità (Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023).

### 5.1 - Autorità di Gestione

*(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. In caso di follow-up, aggiungere le colonne relative alle uteriori controdeduzioni ed alla conclusioni/azioni correttive.)*

**5.1.1 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 da Rapporto provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AdG/ANCM** | **Osservazioni definitive di cui al presente Rapporto** | | **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 | | |

**5.1.2 Selezione appropriata delle operazioni**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni da Rapporto provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AdG/ANCM** | **Osservazioni definitive di cui al presente Rapporto** | | **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 | | |

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

| **N.** | **Osservazioni da Rapporto provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AdG/ANCM** | **Osservazioni definitive di cui al presente Rapporto** | | **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 | | |

**5.1.4 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 da Rapporto provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AdG/ANCM** | **Osservazioni definitive di cui al presente Rapporto** | | **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 | | |

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

| **N.** | **Osservazioni da Rapporto provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AdG/ANCM** | **Osservazioni definitive di cui al presente Rapporto** | | **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 | | |

**5.1.6 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 da Rapporto provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AdG/ANCM** | **Osservazioni definitive di cui al presente Rapporto** | | **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 | | |

**5.1.7 Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate**

| **N.** | **Osservazioni da Rapporto provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AdG/ANCM** | **Osservazioni definitive di cui al presente Rapporto** | | **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 | | |

**5.1.8 Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione**

| **N.** | **Osservazioni da Rapporto provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni AdG/OI** | **Osservazioni definitive di cui al presente Rapporto** | | **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 | | |

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

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

### 6.2 - ANCM

*(Per ciascun requisito chiave previsto per l’* *ANCM dall’Allegato XI del Reg. (UE) 2021/1060, illustrare le verifiche effettuate e riepilogare le osservazioni rilevate in via provvisoria e definitiva come per l’AdG)*

### 5.3 - Organismo con Funzione Contabile

*(Per ciascun requisito chiave previsto per l’OFC dall’Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060, illustrare le verifiche effettuate e riepilogare le osservazioni rilevate in via provvisoria e definitiva)*

**5.3.1 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 da Rapporto provvisorio di Audit** | **Contro- deduzioni OFC** | **Osservazioni definitive di cui al presente Rapporto** | | **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.9*** | | | | Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione | | |

*N.B.: nel caso di* ***Follow up****, le tabelle sopra riportate vengono integrate con le seguenti informazioni: riscontro fornito dall’Organismo controllato; posizione finale dell’AdA; valutazione finale (criterio di valutazione da 1 a 4).*

### 5.4 – Follow up del periodo contabile precedente (eventuale)

## 6 - CONCLUSIONI E PARERE DI AUDIT

*(Descrivere in maniera esaustiva le conclusioni cui si è giunti a seguito dello svolgimento degli audit di sistema sull’AdG/OFC/ANCM. Nel caso in cui siano state rilevate procedure non perfettamente funzionati, descrivere i fattori mitiganti e/o gli effetti compensati presenti nel Sistema di Gestione e Controllo, in grado di mitigare l’eventuale rischio di errore, e quindi il livello di rischio residuale. . Infine, riportare il parere di audit sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo)*

Le attività di audit svolte sulle autorità del Programma consentono di trarre conclusioni attendibili sul corretto ed efficace funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo del Programma e di esprimere una valutazione con riferimento ai Requisiti Chiave controllati.

### 6.1 - Conclusioni relative all’Autorità di Gestione/ANCM

(*per ciascun requisito chiave si riporta la valutazione a cui è giunta l’AdA/IAID)*

|  | **REQUISITO CHIAVE** | **Valutazione AdA** | **Valutazione IAID** | **Valutazione complessiva** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 sono 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 |  |  |  |
| **VALUTAZIONE SISTEMA AdG** | |  | | |

### 6.2 - Conclusioni relative all’Organismo con Funzione Contabile

(*per ciascun requisito chiave si riporta 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** | |  |

## - CONCLUSIONI SUL SISTEMA

*(Descrivere in maniera esaustiva le conclusioni cui si è giunti a seguito dello svolgimento degli audit di sistema sull’AdG, OI e OFC. Nel caso in cui siano state rilevate procedure non perfettamente funzionati, descrivere i fattori mitiganti e/o gli effetti compensati presenti nel Sistema di Gestione e Controllo, in grado di mitigare l’eventuale rischio di errore, e quindi il livello di rischio residuale. Infine, riportare il parere di audit sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo).*

Nel rispetto della “Strategia di audit” la valutazione per ciascun organismo sottoposto ad audit, concorre all’elaborazione del giudizio complessivo sul Sistema di Gestione e Controllo attraverso l’utilizzo della check list adottata da questa Autorità di Audit, con la quale è possibile, attraverso criteri oggettivi, pervenire alla valutazione di affidabilità che può essere accordata al Sistema. Tale valutazione tiene conto altresì dell’attività di audit svolta dall’IAID sul territorio maltese e delle valutazioni da questo espresse. (*Indicare, se necessario, eventuali specificità dell’audit maltese*).

Nel corso dell’audit **non sono state rilevate spese irregolari né criticità di natura sistematica/sono state rilevate…**, ma/e sono state formulate principalmente delle raccomandazioni volte al miglioramento del Si.Ge.Co.. Le principali raccomandazioni prevedono una tempistica di risoluzione entro XXXXXXX e se ne darà conto nella RAC XXXX.

Sulla base dell’attività eseguita, conformemente all'ambito e agli obiettivi definiti nei rapporti di audit sul Sistema di Gestione e Controllo del Programma INTERREG VI-A Italia Malta con riferimento ai requisiti chiave presi in considerazione, l’AdA valuta il sistema ***indicare la categoria attribuita al sistema*.**

## PARERE DI AUDIT

A seguito dell’audit di sistema svolto, conformemente all'ambito e agli obiettivi definiti nelle sezioni precedenti del presente rapporto, per il Sistema di Gestione e Controllo relativo al PC INTERREG V-A Italia - Malta, periodo contabile XX/XX/20XX – XX/XX/20XX si esprime il seguente Parere di audit:

* Funziona bene. Non occorrono miglioramenti o sono necessari solo piccoli miglioramenti.
* Funziona. Sono necessari alcuni miglioramenti.
* Funziona parzialmente. Sono necessari miglioramenti sostanziali.
* Sostanzialmente non funziona.

## FOLLOW-UP (eventuale)

*(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).*

L’AdA e l’IAID, per quanto di competenza, in conformità con quanto previsto dalla Strategia di audit effettueranno il previsto follow-up delle osservazioni ancora aperte e monitoreranno l’implementazione delle misure correttive richieste prima della presentazione dei conti dandone comunicazione ai servizi della Commissione nella RAC XXXX.

Data ……………………….

**Firma del controllore dell’AdA**

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

**Firma dell’Autorità di Audit**

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

**Allegato 1 - Tabella riassuntiva delle osservazioni e delle azioni correttive suggerite – Action Plan**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Soggetto auditato** | **Osservazioni AdA/IAID da Rapporto provvisorio di Audit** | **Controdeduzioni** **AdG/ANCM/OFC** | **Posizione Definitivo AdA/IAID** | **Tempistica di attuazione per follow up** | **Grado di priorità**  **(alto, medio, basso)** |
| ***OSSERVAZIONI*** | | | | | | |
| ***Requisito chiave n. 1*** | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |
| ***Requisito chiave n. 2*** | | | | | | |
| 4 |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |
| ***Requisito chiave n. 3*** | | | | | | |
| 7 |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |
| ***Requisito chiave n. …*** | | | | | | |
| 10 |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |
| …. |  |  |  |  |  |  |