*Allegato 8*

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

****

***Autorità di Audit***

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

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

**Rapporto provvisorio sull’audit delle operazioni**

PC INTERREG VI-A ITALIA - MALTA

CCI 2021TC16RFCB035

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

**Periodo di audit**

**1/07/20XX- 30/06/20XX**

****

***Autorità di Audit***

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

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

PROGRAMMAZIONE 2021/2027

PC INTERREG VI-A ITALIA - MALTA

Rapporto provvisorio sull’audit delle operazioni

(art. 49 del Regolamento (UE) 2021/1059)

Acquisizione di beni e servizi

“Titolo operazione XX”

|  |  |
| --- | --- |
| Codice Programma Operativo: | **CCI 2021TC16RFCB035** |
| Titolo Programma Operativo: | **PC INTERREG VI-A ITALIA - MALTA** |
| Fondo | **FESR** |
| Periodo contabile di riferimento dell’Audit delle operazioni | 1° luglio 20XX – 30 giugno 20XX |
| Autorità di Audit | Regione Siciliana – Ufficio Speciale Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati della Commissione Europea |

1. **Dati relativi all’operazione sottoposta ad audit**

|  |  |
| --- | --- |
| **Titolo** |  |
| **Codice SI** |  |
| **CUP** |  |
| **Priorità** |  |
| **Obiettivo specifico** |  |
| **Beneficiario** |  |
| **Importo ammesso a finanziamento** |  |
| **Importo certificato in precedenti annualità** |  |
| **Importo certificato complessivamente per l’operazione nel periodo contabile di riferimento** |  |
| **Importo certificato dal partner nel periodo contabile di riferimento** |  |
| **Importo campionato oggetto di audit** |  |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Autorità di Gestione/ANCM** | Regione Siciliana - Dipartimento della Programmazione |
| **Responsabile dell’attuazione** |  |
| **Organismo avente Funzione Contabile** | Regione Siciliana – Autorità di Certificazione dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea |
| **Beneficiario** |  |
| **Localizzazione intervento** | Sicilia |

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

**Personale dell’AdA/IAID incaricato della verifica**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Controllore** | **Nominativo** | **Recapiti (mail e telefono)** |
| Team di audit  Servizio di Controllo n. 12 |  |  |
|  |  |

**Fasi di lavorazione**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fase di lavorazione** | **Soggetto presso cui si svolge la fase di lavorazione** | **Data inizio fase** | **Data fine fase** | **Referenti incontrati** | **Struttura di appartenenza** |
| Controllo desk documentazione oppure incontro presso l’AdG e/o il Beneficiario |  |  |  |  |  |
| Attività di reporting  (Rapporto provvisorio) |  |  |  |  |  |
| Attività di reporting  (Rapporto definitivo) |  |  |  |  |  |

1. **Descrizione sintetica dell’operazione oggetto di audit**

*Descrivere sinteticamente l’operazione oggetto di audit, specificando se si tratti di realizzazione di servizi, forniture, ecc., rimandando eventualmente alla documentazione acquisita per maggiori dettagli. Inoltre, descrivere tipologia e numero di procedure di affidamento che si sono verificate sulla base della tabella riportata di seguito.*

I partner di progetto sono:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Partner** | **Nome del partner** | **Stato Membro** | **Totale progetto** | **FESR** | **Contributo Nazionale** | **Finanziamento aggiuntivo** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTALE** | | |  |  |  |  |

Il controllo ha riguardato le spese del XXX (LP/PP) per un importo campionato oggetto di audit pari a XXXXX,XX euro. Le voci di spesa hanno riguardato le seguenti spese/costi:

*Di seguito si elencano alcune tipologie di spesa a titolo di esempio:*

* *personale interno ed esterno, a costi reali;*
* *viaggio e soggiorno/missioni del personale interno;*
* *consulenze e servizi: borse di studio attivate dal Beneficiario per la realizzazione della ricerca; altri servizi, ecc.;*
* *attrezzature.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tipologia di procedura di affidamento** | **Descrizione procedura di affidamento** | **CIG e/o CUP** | **Importo a base di gara** | **Aggiudicatario** | **Importo contratto di aggiudicazione definitiva** | **Importo certificato** |
|  |  |  |  |  |  |  |

* 1. **Stato dell’operazione/progetto oggetto di audit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **In corso** |  | **Conclusa** |  | **Non ancora avviata** |  |

Il progetto ha avuto inizio in data XX/XX/20XX e si è concluso in data XX/XX/20XX. Il progetto ha avuto una durata di XX mesi.

1. **Metodologia adottata per l’audit sull’operazione**

Il controllo, di cui al presente Rapporto, è stato avviato con nota prot. n. XXX del XX/XX/20XX del Dirigente Generale.

L’audit è stato eseguito al fine di verificare la legittimità e la regolarità delle spese dichiarate alla Commissione Europea (art. 77, Reg. (UE) 2021/1060, art. 48, Reg. (UE) 2021/1059), accertando in particolare il rispetto dei seguenti principali aspetti:

* 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 l'operazione sia stata selezionata secondo i Criteri di Selezione del Programma;
* la corretta attuazione della procedura di selezione dei Beneficiari e di comunicazione dei relativi esiti;
* che, l'operazione non sia stata materialmente completata o pienamente realizzata prima della presentazione, da parte del Beneficiario, della Domanda di finanziamento nell'ambito del Programma (art. 63, par. 6, Reg. (UE) 2021/1060);
* la corretta procedura di selezione dei soggetti attuatori;
* i documenti giustificativi che costituiscono la pista di controllo (art. 69, par. 6, Reg. (UE) 2021/1060), e in particolare la sussistenza della documentazione amministrativa relativa all’operazione che dimostri il suo corretto finanziamento a valere sul Programma e che giustifichi il diritto all’erogazione del contributo da parte del Beneficiario richiedente;
* che l'operazione, sia stata attuata 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 dell’operazione alle indicazioni inerenti il rispetto delle politiche UE in materia di parità di genere, acessibilità per le persone con disabilità, nonché del principio di sviluppo sostenibilie e delle politiche dell’UE in materia ambientale;
* 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, quale descritta dall’Allegato XIII del Reg. (UE) 2021/1060, ivi incluso:
* la correttezza della documentazione giustificativa di spesa dal punto di vista normativo (civilistico e fiscale);
* per le operazioni che assumono la forma di cui all’art. 52, par. 1 lett. b), c), d) del Reg. (UE) 2021/1060 la correttezza dei documenti che giustificano il metodo di determinazione delle Opzioni di Costo Semplificate utilizzata;
* l’ammissibilità della spesa in quanto sostenuta nel periodo consentito dal Programma, dal bando di selezione/di gara, dal contratto/convenzione e sue eventuali varianti;
* l’ammissibilità della spesa in quanto riferibile alle tipologie di spesa consentite congiuntamente dalla normativa nazionale e UE di riferimento, dal Programma, dal bando di selezione/di gara, dal contratto/convenzione e loro eventuali varianti;
* 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 all’operazione oggetto di contributo;
* l’assenza di cumulo del contributo richiesto con altri contributi non cumulabili;
* per quanto riguarda le spese per le operazioni che assumono la forma di cui all’art. 53, par. 1 lett. a) del Reg. (UE) 2021/1060, (c.d “Costi reali”), la completezza e la coerenza della documentazione giustificativa di spesa (fatture quietanzate o documentazione contabile avente forza probatoria equivalente);
* per quanto riguarda le spese per le operazioni che assumono la forma di cui all’art. 53, par. 1 lett. b), c) del Reg. (UE) 2021/1060 (tabelle standard dei costi unitari e delle somme forfettarie), gli output e i risultati alla base dei pagamenti a favore del Beneficiario siano stati effettivamente prodotti e la presenza di una pista di controllo che consenta la riconciliazione tra gli importi aggregati certificati alla Commissione Europea e i dati dettagliati riguardanti gli output o i risultati e i documenti giustificativi conservati dall'Autorità di Gestione, dagli Organismi Intermedi e dai Beneficiari, compresi, se del caso, i documenti sul metodo di definizione delle tabelle standard dei costi unitari e delle somme forfettarie;
* relativamente ai costi determinati a norma dell'articolo 53, paragrafo 1, lettera d), e dell'articolo 54 del Regolamento (UE) 2021/1060 (tassi forfettari), la presenza di una pista di controllo che dimostri la base per la fissazione dei tassi forfettari e i costi diretti ammissibili o i costi dichiarati nell'ambito di altre categorie prescelte cui si applica il tasso forfettario;
* relativamente ai costi determinati all’art. 53, par. 1 lett. b), c), d) del Reg. (UE) 2021/1060, la presenza di una pista di controllo che consenta di verificare che il metodo di calcolo utilizzato dall'Autorità di Gestione sia conforme all'articolo 52, paragrafo 3 del Reg. (UE) 2021/1060;
* relativamente ai finanziamenti che non sono collegati ai costi, di cui all'articolo all’art. 53, par. 1 lett. f) del Reg. (UE) 2021/1060, la presenza di una pista di controllo che consenta di verificare il soddisfacimento delle condizioni di finanziamento e la riconciliazione dei dati sottostanti riguardanti le condizioni per il rimborso della spesa;
* i dati relativi agli indicatori e ai target intermedi siano affidabili;
* il contributo pubblico sia stato pagato al Beneficiario in conformità all'articolo 74, paragrafo 1, lett. b) del Regolamento (UE) 2021/1060;
* l'accuratezza e la completezza delle spese relative all’operazione registrate dall’Organismo avente Funzione Contabile 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 dell’operazione cofinanziata a valere sul Programma;
* il corretto avanzamento ovvero completamento dell’opera pubblica, 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 dell’operazione nonché dalla convenzione/contratto stipulato tra Autorità di Gestione (Organismo Intermedio) e Beneficiario;
* 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 operazione sul Sistema Informativo del Programma;
* acquisizione di ulteriori informazioni e svolgimento di incontri e visite in loco presso i referenti di cui al punto 3
* verifica documentale;
* verifica in loco (ove applicabile)
* predisposizione della Checklist provvisoria relativa all’audit delle operazioni;
* predisposizione del presente Rapporto provvisorio sull’audit delle operazioni.

**Sub campionamento (ove applicabile)**

*Descrivere la metodologia adottata.*

* 1. **Principali documenti esaminati durante l’audit**

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

1. **Principali riscontri e osservazioni**

Sulla base delle verifiche svolte (sul sub campione, ove applicabile) e riepilogate al paragrafo 5, l’Autorità di Audit formula le osservazioni di seguito riportate distinguendo, per ogni punto di controllo, tra osservazioni con impatto finanziario e osservazioni senza impatto finanziario.

**Tipologia di spesa controllata: XXX**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Fase/Punto di controllo della checklist** | **Irregolarità** | **Impatto Finanziario**  **(Sì/No)** | **Importo Spesa Irregolare potenziale**  **(*euro*)** |
| Fase xxx  Punto di controllo n. xxx | **Osservazione all’AdG e/o all’OFC n. XXX**  **Importanza: Alta/Media/Bassa**  **Azione correttiva e /o Raccomandazione n. XXX**  **Termine: XX**  **Controdeduzioni ricevute da AdG**  L’AdG, con nota prot. n. XXX del XXX, ha comunicato e/o trasmesso all’AdA quanto segue*:*  *inserire in corsivo le controdeduzioni ricevute*  **Posizione finale dell’AdA n. X**  **Termine: ove applicabile** | xxx | xxx |

1. **Limitazioni allo svolgimento delle verifiche**

Con riferimento alle verifiche di cui al paragrafo 5, si riportano le seguenti limitazioni allo svolgimento delle verifiche/non vi sono limitazioni da evidenziare.

1. **Altri audit sull’operazione**

L’operazione è stata sottoposta ad audit/ispezione da parte di altri Organismi (ad esempio, Commissione Europea, OLAF, Guardia di Finanza, Corte dei Conti, ecc.)? Sì/No

*In caso affermativo, descrivere l’organismo che ha effettuato l’audit/ispezione e le principali conclusioni riscontrate.*

1. **Conclusioni**
   1. Sulla base di quanto rilevato nel paragrafo 6 del presente Rapporto, con riferimento alla spesa campionata, l’AdA ritiene che la spesa potenzialmente non eleggibile è pari a XXX,XX euro, come indicato nella tabella di sintesi inserita di seguito:

|  |  |
| --- | --- |
| **Punto di controllo** | **Importo ritenuto non elegibile**  **(*euro*)** |
| **Osservazione n. xx** |  |
| **Osservazione n. xx** |  |

* 1. A seguito dell’esame delle controdeduzioni/osservazioni/documentazione integrativa ricevuti, l’AdA raccomanda quanto segue (ove applicabile):

|  |  |
| --- | --- |
| **Punto di controllo** | **Raccomandazioni** |
| **Osservazione n. xx** |  |
| **Osservazione n. xx** |  |

In sintesi, con riferimento alla spesa campionata e sub campionata (ove applicabile), nel presente Rapporto provvisorio, l’AdA ritiene quanto di seguito riportato:

|  |  |
| --- | --- |
| **Importo campionato** | **€ XXXX** |
| **Importo sub campionato (ove applicabile)** | **€ XXXX** |

|  |  |
| --- | --- |
| *di cui* |  |
| Eleggibile | *€ XXXX* |
| Non eleggibile nel sub campione (ove applicabile) | *€ XXXX* |
| Non eleggibile | *€ XXXX* |

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

*Nel caso di esito positivo:*

Al termine delle verifiche espletate è possibile concludere che l’esito dell’audit è **positivo**, in quanto non sono state riscontrate criticità o irregolarità.

*Oppure:*

Al termine delle verifiche espletate è possibile concludere che l’esito dell’audit è **positivo**, in quanto non sono state riscontrate criticità o irregolarità tali da inficiare la correttezza e regolarità delle spese dichiarate.

*Nel caso di esito* *parzialmente positivo,* *parzialmente negativo/negativo,*

Al termine delle verifiche espletate, questa AdA ha formulato delle osservazioni e raccomandazioni, pertanto l’AdG del PC INTERREG VI-A Italia-Malta farà pervenire le proprie controdeduzioni e/o eventuale documentazione integrativa, entro il XX/XX/20XX, al fine di giungere all’esito definitivo dell’audit.

**Firma degli auditor dell’AdA**

|  |  |
| --- | --- |
| *Il Dirigente Responsabile del Servizio di Controllo n. 12* | *Data* |
|  |  |

**Firma dell’Autorità di Audit**

|  |  |
| --- | --- |
| *Il Dirigente Generale dell’AdA* | *Data* |
|  |  |

***Allegato 1 – Elenco dei pagamenti sub campionati (ove applicabile)***