

PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE

CCI

“ ”

FSE 2014/2020

Rapporto Definitivo sull’Audit di Sistema

.....

AdG/OI del PON “.....”

Art. 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013

SOMMARIO

1. DATI IDENTIFICATIVI DEL CONTROLLO	3
2. INTRODUZIONE	4
3. AMBITO DEL CONTROLLO	4
4. OBIETTIVO	5
5. LAVORO EFFETTUATO	6
5.1. Fase desk:	7
5.2. Fase in loco:	7
5.3. Test di conformità	8
6. RILIEVI E RACCOMANDAZIONI	8
6.1. Requisito chiave 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	8
6.2. Requisito chiave 2 - Selezione appropriata delle operazioni	9
6.3. Requisito chiave 3 - Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate	10
6.5. Requisito chiave 4 - Verifiche di gestione adeguate	11
6.6. Requisito chiave 5 - Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo	12
6.7. Requisito chiave 6 - 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	13
6.8. Requisito chiave 7 - Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate	14
6.9. Requisito chiave 8 - Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati	15
7. PARERE	16

1. DATI IDENTIFICATIVI DEL CONTROLLO

Codice CCI
Programma Operativo	Programma Operativo Nazionale
Titolo del Programma	PON
Fondi	Fondo Sociale Europeo
Data dell'audit	Prima Visita: Data inizio: gg/mm/aa Data fine: gg/mm/aa Seconda Visita: Data inizio: gg/mm/aa Data fine: gg/mm/aa Terza Visita: Data inizio: gg/mm/aa Data fine: gg/mm/aa
Auditor 1	Dr.ssa Segretariato generale – Autorità di Audit
Auditor 2	
Personale di supporto di Assistenza Tecnica	D.ssa/ Dr.
Organismo controllato	Autorità di Gestione
Struttura di riferimento
Nominativo referente	D.ssa/ Dr.

2. INTRODUZIONE

La presente sezione rappresenta l'esito finale dell'audit di sistema relativo all'Autorità di Gestione (proseguo AdG) e tiene conto delle controdeduzioni inviate dalla stessa con nota prot. N. del gg/mm/aa, in riscontro alla Relazione provvisoria della Scrivente Autorità di Audit, inviata in data gg/mm/aa con not prot. N. 31/.....

L'audit relativo all'AdG è stato realizzato presso la sede del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali in Via n. – Roma, nei giorni gg/mm/aa dalla D.ssa, in qualità di Funzionario del Ministero del lavoro e delle Politiche Sociali – Segretariato generale – Autorità di Audit, e dall'AT all'Autorità di Audit del PON,, nelle persone della/del D.ssa/ Dr. e della/del D.ssa/ Dr.

3. AMBITO DEL CONTROLLO

L'audit ha riguardato le modalità di attuazione del Programma Operativo Nazionale CCI:

L'attività di audit è stata svolta tenendo conto delle norme di audit internazionalmente riconosciute e per la sua realizzazione sono stati utilizzati strumenti di audit previsti nella *Strategia di Audit* e nel Manuale dei controlli della scrivente Autorità.

L'audit ha avuto come oggetto le funzioni e le procedure istituite dall'AdG per l'attuazione delle proprie funzioni con l'obiettivo di accertare la conformità delle stesse ai requisiti chiave previsti dall'Allegato IV del Regolamento (UE) n. 480/2014.

Le attività di controllo sono state condotte attraverso colloqui con i responsabili dell'AdG, nonché attraverso l'esame delle procedure, dei documenti di lavoro e l'analisi dei fascicoli delle domande di rimborso selezionate per il test di conformità.

4. OBIETTIVO

L'obiettivo generale dell'audit di sistema è quello di ottenere una ragionevole garanzia in merito all'efficace funzionamento dei Sistemi di Gestione e Controllo attuati dalle autorità competenti.

Il raggiungimento di tale obiettivo generale è garantito dalla verifica che i sotto elencati *Requisiti Chiave* (RC) siano rispettati dall'autorità competente, come previsto dall'Allegato IV del Regolamento (UE) n. 480/2014 e dalla *"Guidance on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States - Programming period 2014-2020"* EGESIF_14-0010 del 18/12/2014.

RC 1	Adeguate 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
RC 2	Selezione appropriata delle operazioni
RC 3	Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate
RC 4	Verifiche di gestione adeguate
RC 5	Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo
RC 6	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
RC 7	Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate
RC 8	Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati
RC 9	Adeguate 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
RC 10	Procedure appropriate per la redazione e la presentazione delle domande di pagamento
RC 11	Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico
RC 12	Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati
RC 13	Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali

5. LAVORO EFFETTUATO

L'audit ha riguardato il Sistema di Gestione e Controllo istituito e attuato dall'AdG per il Programma Operativo Nazionale, CCI:

Le visite di audit sono state realizzate conformemente al programma di lavoro trasmesso all'AdG il gg/mm/aa con nota prot. N. 31/.....

Le attività di audit hanno riguardato, in particolare, la verifica del rispetto dei seguenti Requisiti Chiave:

RC 1	Adeguate 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
RC 2	Selezione appropriata delle operazioni
RC 3	Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate
RC 4	Verifiche di gestione adeguate
RC 5	Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo
RC 6	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
RC 7	Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate
RC 8	Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati

La Scrivente Autorità, nell'ambito del controllo, ha esaminato i sistemi e le procedure in essere in relazione ai sopraelencati requisiti chiave, compreso un test di conformità su un campione selezionato di operazioni.

Le operazioni selezionate per le quali si è proceduto ad una verifica documentale nel corso dell'audit in loco sono:

-

Il lavoro di audit si è svolto nel seguente modo:

5.1. Fase desk:

Le verifiche desk sono state realizzate nel corso dell'intero periodo di audit, precedentemente alla visita di Audit e successivamente, sulla base della documentazione messa a disposizione dall'AdG, e precisamente:

-
-
-
-

Nell'ambito della verifica desk si è provveduto ad analizzare anche la documentazione acquisita relativa al progetto selezionato per test di conformità, precisamente:

-
-
-
-

Successivamente alla ricezione del riscontro dell'AdG al Rapporto provvisorio inviato in data gg/mm/aa, si è provveduto ad analizzare la sottoelencata documentazione:

-
-
-
-

Gli esiti delle verifiche sopra richiamate sono stati registrati nella Check list di Audit di Sistema e sintetizzati nel successivo capitolo 6 del presente documento.

5.2. Fase in loco:

La Scrivente autorità ha svolto i controlli presso l'AdG secondo i calendari condivisi. In tali occasioni si è proceduto alla compilazione delle Check list per l'Audit di Sistema mediante interviste al personale dell'AdG presente alle visite.

L'analisi condotta in campo ha riguardato:

-
-
-
-

L'esito delle verifiche sopra richiamate sono stati registrati nella Check list di Audit di Sistema e sintetizzati nel successivo capitolo 6 del presente documento.

5.3. Test di conformità

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:

-

L'esito delle verifiche sulle operazioni sopra richiamate sono stati registrati nella Check list di Audit di Sistema e sintetizzati nel successivo capitolo 6 del presente documento.

6. RILIEVI E RACCOMANDAZIONI

A seguito delle informazioni raccolte nel corso dell'audit, si è proceduto ad una valutazione sul funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo attuato dall'AdG del Programma Operativo oggetto del presente audit, il cui esito è stato riportato dalla Scrivente Autorità nella Relazione provvisoria a norma dell'articolo 127 del Regolamento (CE) n. 1303/2013, inviata all'AdG con nota prot. N. . 31/..... del gg/mm/aa.

Tale valutazione è stata eseguita secondo la metodologia di valutazione per steps prevista dalla Commissione Europea e sulla base della verifica del rispetto dei requisiti chiave previsti dall'Allegato IV del Regolamento (UE) n. 480/2014 e dalla "Guidance on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States - Programming period 2014-2020" EGESIF_14-0010 del 18/12/2014 ed elencati nel capitolo 4 del presente documento.

Per ciascun requisito chiave è stata classificata l'importanza delle raccomandazioni secondo quanto riportato nell'allegato B.

L'AdG, con nota prot. N. del gg/mm/aa ha inviato un riscontro alla relazione in cui, tenuto conto delle osservazioni formulate, l'AdG ha rappresentato le misure correttive adottate e quelle in via di adozione, nonché gli specifici approfondimenti sulle carenze riscontrate e documentazione integrativa.

Di seguito si riporta l'esito della valutazione delle controdeduzioni per ciascun punto rilevato nella Relazione provvisoria.

6.1. *Requisito chiave 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*

Rilievo n.1

Carenza

.....

Raccomandazione

.....
Importanza della raccomandazione

.....
Controdeduzioni dell'organismo auditato

.....
Analisi della risposta da parte dell'AdA

.....
Termine ultimo per l'attuazione

Rilievo n.2

Carenza

.....
Raccomandazione

.....
Importanza della raccomandazione

.....
Controdeduzioni dell'organismo auditato

.....
Analisi della risposta da parte dell'AdA

.....
Termine ultimo per l'attuazione

6.2. Requisito chiave 2 - Selezione appropriata delle operazioni

Rilievo n.1

Carenza

.....
Raccomandazione

.....
Importanza della raccomandazione

.....
Controdeduzioni dell'organismo auditato

.....
Analisi della risposta da parte dell'AdA

.....
Termine ultimo per l'attuazione

Rilievo n.2

Carenza

.....
Raccomandazione

.....
Importanza della raccomandazione

.....
Controdeduzioni dell'organismo auditato

.....
Analisi della risposta da parte dell'AdA

6.3. Requisito chiave 3 - Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate

Rilievo n.1

Carenza

.....
Raccomandazione

.....
Importanza della raccomandazione

.....
Controdeduzioni dell'organismo auditato

.....
Analisi della risposta da parte dell'AdA

.....
Termine ultimo per l'attuazione

.....

Rilievo n.2

Carenza

.....

Raccomandazione

.....

Importanza della raccomandazione

.....

Controdeduzioni dell'organismo auditato

.....

Analisi della risposta da parte dell'AdA

.....

6.5 *Requisito chiave 4 - Verifiche di gestione adeguate*

Rilievo n.1

Carenza

.....

Raccomandazione

.....

Importanza della raccomandazione

.....

Controdeduzioni dell'organismo auditato

.....

Analisi della risposta da parte dell'AdA

.....

Termine ultimo per l'attuazione

.....

Rilievo n.2

Carenza

.....

Raccomandazione

.....

Importanza della raccomandazione

.....

Controdeduzioni dell'organismo auditato

.....

Analisi della risposta da parte dell'AdA

.....

Termine ultimo per l'attuazione

.....

6.6 *Requisito chiave 5 - Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo*

Rilievo n.1

Carenza

.....

Raccomandazione

.....

Importanza della raccomandazione

.....

Controdeduzioni dell'organismo auditato

.....

Analisi della risposta da parte dell'AdA

.....

Termine ultimo per l'attuazione

.....

Rilievo n.2

Carenza

.....

Raccomandazione

.....

Importanza della raccomandazione

.....

Controdeduzioni dell'organismo auditato

.....

Analisi della risposta da parte dell'AdA

.....

Termine ultimo per l'attuazione

.....

6.7 *Requisito chiave 6 - 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*

Rilievo n.1

Carenza

.....

Raccomandazione

.....

Importanza della raccomandazione

.....

Controdeduzioni dell'organismo auditato

.....

Analisi della risposta da parte dell'AdA

.....

Rilievo n.2

Carenza

.....

Raccomandazione

.....

Importanza della raccomandazione

.....
Controdeduzioni dell'organismo auditato

.....
Analisi della risposta da parte dell'AdA

.....
Termine ultimo per l'attuazione

6.8 *Requisito chiave 7 - Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate*

Rilievo n.1

Carenza

.....
Raccomandazione

.....
Importanza della raccomandazione

.....
Controdeduzioni dell'organismo auditato

.....
Analisi della risposta da parte dell'AdA

.....
Termine ultimo per l'attuazione

Rilievo n.2

Carenza

.....
Raccomandazione

.....
Importanza della raccomandazione

.....
Controdeduzioni dell'organismo auditato

.....
Analisi della risposta da parte dell'AdA

6.9 *Requisito chiave 8 - Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati*

Rilievo n.1

Carenza

Raccomandazione

Importanza della raccomandazione

Controdeduzioni dell'organismo auditato

Analisi della risposta da parte dell'AdA

Termine ultimo per l'attuazione

Rilievo n.2

Carenza

Raccomandazione

Importanza della raccomandazione

Controdeduzioni dell'organismo auditato

Analisi della risposta da parte dell'AdA

7 PARERE

Con rilievi: In base alle attività di audit svolte secondo quanto illustrato nella sezione 4 del rapporto di audit e sulla base dell'analisi delle controdeduzioni dell'AdG, inviate con nota prot. N. del gg7mm/aa, i revisori hanno ottenuto una ragionevole garanzia in merito al corretto funzionamento dei sistemi di gestione e di controllo posti in essere per i requisiti chiave.....

.....
.....
.....

Il livello di garanzia ottenuto può essere classificato nella **categoria** indicata nelle linee guida su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri per il periodo di programmazione 2014-2020 (EGESIF_14-0010 del 18/12/2014).

Si richiede all'Amministrazione in oggetto di comunicare alla Scrivente Autorità le azioni poste in essere per conformarsi alla raccomandazione espressa nel capitolo 6 del presente Rapporto rispetto ai requisiti chiave entro mesi dalla ricezione dello stesso.

La Scrivente si riserva di verificare nei successivi *follow-up* che siano state apportate le opportune azioni per superare i rilievi sopra descritto.

Il Responsabile dell'Autorità di Audit
Direttore generale
Agnese De Luca
(firmato digitalmente)

Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, comma 2, del D.Lgs. 39/93. Documento firmato digitalmente secondo le indicazioni sulla dematerializzazione ai sensi e per gli effetti dell'art. 20 comma 2 del D.Lgs. 7 marzo 2005 n. 82 "Codice dell'Amministrazione Digitale".