

Alla xxx
AdG/Organismo Intermedio PON SPAO
c.a.
mail

e, p.c. **ANPAL**
Divisione
AdG PON SPAO
c.a. dr.
mail:

ANPAL
Divisione
AdC PON SPAO
c.a. dr.
mail:.....

Oggetto: Periodo di Programmazione 2014 - 2020. Controlli di sistema di cui all'art. 127 del Regolamento (CE) n. 1303/2013 a valere sul Programma Operativo Nazionale "SPAO" – Annuncio Missione di Audit.

Con la presente, si comunica che, nell'ambito dello svolgimento delle attività di competenza della Scrivente, il xxx., sarà realizzata una missione di audit presso codesto Organismo Intermedio al fine di verificare l'efficienza e l'efficacia del sistema di gestione e controllo adottato nell'ambito del PON "SPAO"

Nel corso dell'Audit, saranno esaminati i seguenti requisiti chiave (RC):

- **RC 1:** Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di monitoraggio laddove l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti ad un altro organismo [articolo 72, lettere a), b), e) e h), articolo 122, paragrafo 2, articolo 123, paragrafi 1 e 6, articolo 125, paragrafo 1, del Reg. UE n 1303/2013];
- **RC 2:** Adeguata selezione delle operazioni [articoli 72 lettera c) e articolo 125 paragrafo 3 del Reg. UE n 1303/2013];
- **RC 3:** Adeguata informazione ai beneficiari [articolo 125 paragrafo 3 lettera c) del Reg. UE n 1303/2013];
- **RC 4:** Adeguate verifiche di gestione, [articolo 72 lettera c) e h); articolo 122 paragrafo 2; articolo 123 paragrafo 1) e 6); articolo 125 paragrafo 1, paragrafo 4 lettere a), b), c), e) h) e paragrafo 5 e 6; articolo 125(1) del regolamento (CE) n° 1303/2013];
- **RC 5:** Adeguata pista di controllo articolo 72(g), articolo 122(3), articolo 140, articolo 125(4) (d) e (8) del Reg. UE n 1303/2013];
- **RC 6:** Sistema affidabile per la raccolta, la registrazione e l'archiviazione dei dati per il monitoraggio, la valutazione, la gestione finanziaria, la verifica e l'audit, inclusi i collegamenti con i sistemi elettronici di scambio di dati con i beneficiari [articoli 72 lettera d), articolo 112 paragrafo

3; articolo 122 paragrafo 3; articolo 125 paragrafo 2 lettere a), (d) ed (e); articolo 125 paragrafo 4 lettera d) del Reg. UE n 1303/2013];

- **RC 7:** Efficace misure antifrode proporzionate [articolo 72 lettera h); articolo 122 paragrafo 2; articolo 125 paragrafo 4 lettera c) del Reg. UE n 1303/2013].

Il lavoro di audit includerà una revisione dei sistemi e delle procedure applicate rispetto ai summenzionati requisiti chiave, inclusi i test di conformità su un campione selezionato di operazioni.

Al fine di garantire una adeguata preparazione della missione di audit si chiede a codesto Organismo Intermedio di inviare - esclusivamente in formato elettronico - entro e non oltre il xxx la sottoelencata documentazione:

- Si.Ge.Co. e manuale delle procedure aggiornato
- Linee Guida per i beneficiari, Pista di controllo e/o altra documentazione equivalente;
- Ordini di servizio con i quali sono individuate le risorse destinate a ricoprire le funzioni descritte nel Si.Ge.Co.;
- Piano di formazione del personale;
- Piano di comunicazione e/o eventuale altra procedura atta a garantire che i beneficiari abbiano accesso alle informazioni necessarie e ricevano orientamenti di livello adeguato (volantini, opuscoli, seminari, workshop, siti web, ecc.);
- Metodologia di campionamento per le verifiche di I livello, ove non descritta nel Si.Ge.Co
- Descrizione dei sistemi informativi adottati per la gestione del programma e loro interoperatività;
- Documentazione relativa all'attuazione del processo di autovalutazione del rischio di frode;

Nell'ambito del suddetto audit di sistema l'AdA dovrà effettuare alcuni test di conformità al fine di verificare il livello di affidabilità e di formulare un parere sul funzionamento del Si.Ge.Co. Nello specifico, i test di conformità saranno finalizzati a testare la conformità e l'efficacia delle procedure adottate in tutte le fasi di esecuzione delle operazioni, rispetto a quanto previsto e formalizzato nel documento descrittivo del Sistema di gestione e controllo e nei relativi Manuali.

Pertanto, in coerenza con la metodologia descritta nel manuale di audit, le operazioni da sottoporre a test di conformità sono state individuate con una metodologia di campionamento casuale semplice. La popolazione di riferimento sono le operazioni oggetto di rendicontazione da parte di codesta Amministrazione e incluse nelle domande di pagamento presentate alla CE nell'anno contabile in corso. A seguito del processo di campionamento sono state individuate le sottoelencate operazioni:

Codice Locale Progetto	Misura	Codice Fiscale Spesa	Importo Rendicontato	Importo Certificato

Si precisa che, ove siano presenti operazioni relative a Misure avviate, ma non ancora certificate, la Scrivente si riserva la possibilità di sottoporle a verifica direttamente durante la missione di Audit.

Al fine di rendere possibile le attività di verifica nel rispetto delle previsioni regolamentari e, in particolare ai sensi del Regolamento Delegato (UE) 2017/90 del 31.10.2016, si chiede, per ciascuna operazione presente nella tabella sopra riportata, di ricevere la documentazione sotto richiamata:

Elenco documentazione

La documentazione dovrà essere fornita alla Scrivente in formato elettronico e dovrà essere ordinata secondo un indice generale e suddivisa in cartelle corrispondenti a ciascuna operazione selezionata, rispettando la numerazione dell'elenco di cui sopra.

Ogni cartella, inoltre, dovrà contenere un indice numerato per permettere l'immediata e puntuale individuazione di ciascun documento. La Scrivente Autorità si riserva comunque di effettuare un riscontro con la documentazione in originale.

Infine, si comunica che la documentazione dovrà essere inviata al seguente indirizzo di posta elettronica SegretariatoFSE@lavoro.gov.it.

Infine, si comunica che la verifica di cui sopra avrà inizio il xxx, e per la Scrivente Autorità di Audit, saranno presenti la xxx ed il personale dell'AT.

Cordiali saluti

Il Responsabile dell'Autorità di Audit
Direttore generale
Agnese De Luca