**FONDO DI AIUTI EUROPEI AGLI INDIGENTI IN ITALIA**

**PO I - FEAD 2014/2020**

programma operativo per la fornitura

di prodotti alimentari e/o assistenza materiale di base

per il sostegno a titolo del fondo di aiuti europei agli indigenti in italia

**Manuale delle Procedure di Audit**

**S02 Verbale di Campionamento Test di Conformità.docx**

**PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2014-2020**

**CCI 2014IT05FMOP001**

Dicembre 2021

Versione 1.0

**Premessa**

Al fine di verificare il livello di affidabilità e di formulare un parere sul funzionamento del Si.Ge.Co., l’AdA effettua, nell’ambito dell’audit di sistema, alcuni test di conformità.

Nello specifico, i test di conformità sono finalizzati a testare la conformità e l’efficacia delle procedure adottate in tutte le fasi di controllo ed esecuzione delle operazioni, che ricadono sotto la responsabilità delle Autorità o degli Organismi sottoposti a controllo, rispetto a quanto previsto e formalizzato nel documento descrittivo del Sistema di gestione e controllo e nei relativi Manuali.

La popolazione è riferita ai controlli sulle spese oggetto di Domanda di Rimborso relative all’attuazione .....................

Il relativo report è stato trasmesso dall’Autorità /organismo Intermedio mediante ....... in data ............... (Nomefile ..................).

A tal riguardo, il giorno .........., alle ore ........., in ........., presso .............., si è provveduto alla selezione del campione degli items da sottoporre a controllo nell’ambito del test di conformità previsto per l’Audit di Sistema sull’Autorità/OI , ai sensi di quanto previsto dall’art. 34 del Regolamento (UE) n. 223/2014.

Delle risultanze dell’Audit di Sistema che sarà completato a seguito dei test di conformità di cui al campionamento operato, si riferirà nell’ambito Relazione Annuale di Controllo che l’AdA emetterà entro il il termine previsto dal Regolamento (UE) n. 223/2014.

Sono presenti .............. e hanno partecipato alla predisposizione del documento e condiviso la metodologia di campionamento:

* Auditor 1
* Auditor 2
* Auditor 3
* Auditor 4

......

**OBIETTIVO**

Il presente verbale documenta le procedure svolte dall’Autorità di Audit del POI FEAD allo scopo di ottemperare agli obblighi previsti dai Regolamenti Comunitari in tema di campionamento, e principalmente previsti da:

|  |  |
| --- | --- |
| Reg. (UE) N. 223/2014 | Articolo 34 - Funzioni dell'autorità di audit  Articolo 58 – Proporzionalità in materia di controllo dei programmi operativi |

**LAVORO SVOLTO**

Le attività di campionamento sono state svolte in conformità alla Nota EGESIF\_14-0011-02 final 27/08/2015 “*Linee guida per gli Stati membri sulla strategia di audit*” e alla “*Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020*” del 4 giugno 2015.

Il lavoro svolto per documentare la *compliance* del campionamento operato dall’AdA con gli obblighi ed i *requirement* previsti da regolamenti comunitari e con gli standard di revisione internazionalmente accettati è rappresentato nel presente verbale suddiviso come segue:

* Metodologia di campionamento applicata;
* I parametri per il campionamento;
* Il campione estratto.

**Metodologia di campionamento applicata**

I controlli eseguiti nell’ambito dei test di conformità differiscono nelle finalità dai controlli effettuati sulle operazioni ai sensi dell’articolo 34 par.7 del Regolamento (UE) n. 223/2014 e relativo Regolamento Delegato n. 532/2014. Essi sono parte integrante degli audit di sistema e contribuiscono, in tale ambito, alla definizione dell’affidabilità dei sistemi (alta, media o bassa) necessaria a determinare i parametri tecnici del campionamento, e può essere riferita alla spesa certificata da controllare, ovvero a operazioni ancora non completate e pertanto ancora non certificate.

La metodologia impiegata per la selezione dei campioni ai fini dell'esecuzione dei test di conformità è stabilita dall'AdA, conformemente agli standard di audit internazionalmente riconosciuti (INTOSAI, IFAC o IIA). Al riguardo, si precisa che, secondo il giudizio professionale degli auditors, non risulta necessario limitare l’analisi a operazioni con spese certificate nel periodo contabile di riferimento;

La selezione dei test di conformità, la scelta della/classi di campionamento e le relative unità di campionamento è infatti correlata agli elementi probatori che l’Autorità di Audit ha necessità di acquisire ai fini delle proprie attività di audit di sistema.

La tabella seguente, utilizzata dalla CE per i propri controlli, fornisce un’indicazione del numero dei progetti e delle operazioni da testare.

|  |  |
| --- | --- |
| **Numero di progetti e operazioni** | **Numero minimo di**  **progetti e operazioni** **da testare** |
| 1 | 1 |
| da 2 a 4 | 2 |
| da 5 a 12 | da 2 a 5 |
| da 13 a 52 | 5 |
| fino a 250 | 20 |
| oltre 250 | 25 |

Il campione viene selezionato con metodo non statistico **casuale semplice**.

In conformità agli standard di audit, l’AdA definisce nella sua relazione di audit l'ambito dell'audit, specificando se la sua conclusione si riferisce alla totalità del sistema o ad una parte di esso.

I risultati di tali test, combinati ad altri elementi qualitativi e alle procedure di audit, formeranno la base della valutazione.

Si evidenzia, infine, che nei casi in cui i soggetti da sottoporre alle verifiche di sistema coincidano con quelli da sottoporre o sottoposte alle verifiche sulle operazioni l’AdA potrà riservarsi la possibilità, in concomitanza con l'effettuazione del test di conformità, di approfondire eventualmente aspetti anche attinenti all'audit delle operazioni.

**I parametri per il campionamento**

Di seguito si riporta la procedura utilizzata per l’estrazione del campione previsto nell’ambito del test di conformità:

* Determinazione della numerosità dei progetti, delle operazioni o delle unità di campionamento, presenti nella popolazione di riferimento;
* Definizione del numero minimo di occorrenze da testare in relazione alla numerosità dei progetti/operazioni presenti nella popolazione di riferimento, come indicato nella tabella riportata nel paragrafo precedente;
* Estrazione, mediante metodo non statistico casuale semplice, del numero complessivo di occorrenze definite tramite lo step descritto in precedenza.

**Il campione estratto**

La popolazione di riferimento per il campionamento è stata definita, in sede di Audit, quella delle spese relative alle spese relative alle ..................... sottoposte a controllo di primo livello ..........................

La spesa oggetto di campionamento ammonta a € ............... e risulta composta da n. ........... items di spesa; pertanto, il numero di occorrenze da testare nell’ambito del test di conformità ammonta a n. ............ items,

In relazione all’unità di campionamento selezionata, costituita dalla spesa relativa ............. il campione è costituito da n. ............... items come di seguito riportato:

*tabella con il campione estratto*

Gli Auditor:

* Auditor 1
* Auditor 2
* Auditor 3
* Auditor 4

......