**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**

**All. 306.2. Rapporto Provvisoro AdC.docx**

**PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2014-2020**

**CCI 2014IT05FMOP001**

Dicembre 2021

Versione 1.0

**Contents**

[**1.** **DATI IDENTIFICATIVI DEL CONTROLLO** 4](#_Toc91068749)

[**2.** **INTRODUZIONE** 5](#_Toc91068750)

[**3.** **AMBITO DEL CONTROLLO** 5](#_Toc91068751)

[**4.** **OBIETTIVO** 6](#_Toc91068752)

[**5.** **ATTIVITA’ SVOLTA** 7](#_Toc91068753)

[***5.1.*** ***Fase desk:*** 8](#_Toc91068754)

[***5.2.*** ***Fase in loco:*** 8](#_Toc91068755)

[***5.3.*** ***Test di conformità*** 8](#_Toc91068756)

[**6.** **RILIEVI E RACCOMANDAZIONI** 10](#_Toc91068757)

[***6.0.*** ***Carenze trasversali ai Requisiti Chiave*** 10](#_Toc91068758)

[***6.1.*** ***Requisito chiave 9 - 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.*** 10](#_Toc91068759)

[***6.2.*** ***Requisito chiave 10 - Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento*** 11](#_Toc91068760)

[***6.3.*** ***Requisito chiave 11 – Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico*** 11](#_Toc91068761)

[***6.4.*** ***Requisito chiave 12 – Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati*** 11](#_Toc91068762)

[***6.5.*** ***Requisito chiave 13 – Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali*** 12](#_Toc91068763)

[**7** **PARERE** 12](#_Toc91068764)

[**ALLEGATO A– IMPORTANZA DELLE RACCOMANDAZIONI** 14](#_Toc91068765)

# **DATI IDENTIFICATIVI DEL CONTROLLO**

|  |  |
| --- | --- |
| **Codice CCI** | 2014IT05FMOP001 |
| **Programma Operativo** | Programma Operativo Nazionale |
| **Titolo del Programma** | Fondo Europeo di Aiuti Agli Indigenti - PO I |
| **Fondo** | FEAD |
| **Data dell’audit** | Data inizio:  Data fine: |
| **Auditor 1** |  |
| **Auditor 2** |  |
| **Organismo auditato** | Autorità di Certificazione |
| **Nominativo referente** |  |

# **INTRODUZIONE**

L’audit di sistema è stato realizzato presso la sede del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali - Direzione Generale per la lotta alla povertà e per la programmazione sociale Divisione I – Autorità di Certificazione (di seguito AdC) negli uffici siti in Via Fornovo n. 8 – Roma, nel giorno ….., da ….in qualità di Funzionarie del Ministero del lavoro e delle Politiche Sociali – Segretariato generale – Autorità di Audit, del Fondo Europeo di Aiuti Agli Indigenti - PO I.

Direzione Generale per la lotta alla povertà e per la programmazione sociale Divisione I – hanno coinvolto i seguenti soggetti:

| Nominativo | Ruolo |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Le attività di audit svolte dalla scrivente Autorità sono riportate nel presente rapporto di controllo provvisorio che illustra le carenze e le raccomandazioni rilevate, e negli allegati che ne sono parte integrante.

Il suo contenuto potrebbe essere modificato alla luce delle osservazioni dell’Autorità di Certificazione a seguito delle controdeduzioni fornite.

# **AMBITO DEL CONTROLLO**

L’audit ha riguardato le modalità di attuazione del Programma Operativo Fondo Europeo di Aiuti Agli Indigenti - PO I FEAD, CCI: 2014IT05FMOP001.

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 della scrivente Autorità.

L’audit ha avuto come oggetto le funzioni e le procedure istituite dall’AdC con l’obiettivo di accertare la conformità delle stesse ai requisiti chiave di cui al capo III, art 8, e relativo allegato II, del Regolamento (UE) n. 532/2014 che integra il Regolamento (UE) n. 223/2014.

Le attività di controllo sono state condotte attraverso colloqui con i responsabili dell’Autorità di Certificazione, nonché attraverso l’esame delle procedure e dei documenti di lavoro.

Durante i lavori di audit si è fatto riferimento alle spese dichiarate alla Commissione al …

Il programma Operativo Fondo Europeo di Aiuti Agli Indigenti - PO I adottato, ha individuato le seguenti aree di intervento:

* **Misura 1 Povertà alimentare.**

Distribuzione di beni alimentari, acquistati centralmente da AGEA designato Organismo intermedio, alle persone in condizione di grave deprivazione materiale, da parte delle Organizzazioni Partner (Op) accreditate;

* **Misura 2: Deprivazione materiale di bambini e ragazzi in ambito scolastico.**

Distribuzione di materiale scolastico a studenti appartenenti a famiglie beneficiarie del Sostegno per l’inclusione attiva (SIA) o in condizioni di grave disagio economico;

* **Misura 3: Deprivazione alimentare ed educativa di bambini e ragazzi in zone deprivate.**

Offerta di pasti presso le scuole in collegamento con le attività extrascolastiche pomeridiane realizzate nell’ambito del PON Per la Scuola;

* **Misura 4: Deprivazione materiale dei senza dimora e altre persone fragili.**

Distribuzione beni di prima necessità e interventi di accompagnamento sociale e sostegno all’autonomia, anche in collegamento con i POR e i PON Inclusione e Città Metropolitane.

Si precisa che sono state avviate, dal 2014, le attività propedeutiche all’implementazione del Programma Operativo I Fondo Europeo di Aiuti Agli Indigenti - PO I FEAD relativamente alla prima tipologia di deprivazione materiale: Povertà alimentare.

L’autorità di Certificazione ha delegato all’AGEA, con riferimento attività della misura “Povertà Alimentare”, quale O.I., le funzioni di competenza dell’AdC di cui all’art. 33 del Regolamento (UE) n.223/2014, rimanendo in capo all’ADC il controllo e sorveglianza sull’attuazione delle funzioni e dei compiti delegati all’O.I.

Si evidenzia che, in riferimento alle altre misure 2,3 e 4 del programma operativo FEAD, …

# **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 richiamati al capo III art. 8 del Regolamento (UE) n. 532/2014 che integra il Regolamento (UE) n. 223/2014 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** | 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 |
| **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** | 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 |
| **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 |

1. **ATTIVITA’ SVOLTA**

L’Audit di Sistema ha riguardato il Sistema di Gestione e Controllo istituito e attuato dall’AdC per il Programma Operativo Nazionale Fondo Europeo di Aiuti Agli Indigenti - PO I (CCI: 2014IT05FMOP001).

L’audit è stato realizzato conformemente al programma di lavoro trasmesso all’AdC il …. con nota prot. n. ….

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

|  |  |
| --- | --- |
| **RC 9** | 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 |
| **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 |

La scrivente Autorità, nell’ambito del controllo, ha esaminato i sistemi e le procedure in essere in relazione ai sopraelencati requisiti chiave.

## ***Fase desk:***

Le verifiche desk sono state realizzata sulla documentazione inviata dall’Autorità di Certificazione alla Scrivente autorità e precisamente:

* …

## ***Fase in loco:***

La scrivente Autorità, successivamente all’analisi desk realizzata nella fase di pre-visita di audit, ha svolto il controllo presso l’AdC secondo il calendario condiviso. In tale occasione si è completata la compilazione delle Check list per l’Audit di Sistema mediante interviste al personale dell’ADC indicato nel capitolo 2 del presente rapporto.

L’analisi condotta in campo ha riguardato:

* …
* …

L’esito delle verifiche sopra richiamate è stato registrato nella Check list di Audit di Sistema e sintetizzato nel successivo capitolo 6.

## ***Test di conformità***

…

# **RILIEVI E RACCOMANDAZIONI**

A seguito delle informazioni raccolte si è proceduto ad una valutazione sul funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo attuato dall’AdC coinvolta nel Programma Operativo oggetto del presente audit.

Tale valutazione è stata eseguita secondo la metodologia di valutazione per step prevista dalla Commissione Europea e sulla base della verifica del rispetto dei requisiti chiave previsti dall’Allegato IV del previsti Regolamento (UE) n. 532/2014 che integra il Regolamento (UE) n. 223/2014 si rimanda al capo III art. 8 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 3 del presente documento.

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

## ***Carenze trasversali ai Requisiti Chiave***

**Rilievo n. …**

Carenza

Raccomandazione

Importanza della raccomandazione

**Controdeduzioni dell’organismo auditato**

Analisi delle controdeduzioni da parte dell’AdA

Termine ultimo per l’attuazione (per raccomandazioni rimaste aperte)

## ***Requisito chiave 9 - 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. ..**

Carenza

Raccomandazione

Importanza della raccomandazione

**Controdeduzioni dell’organismo auditato**

Analisi delle controdeduzioni da parte dell’AdA

Termine ultimo per l’attuazione (per raccomandazioni rimaste aperte)

## ***Requisito chiave 10 - Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento***

**Rilievo n. ..**

Carenza

Raccomandazione

Importanza della raccomandazione

**Controdeduzioni dell’organismo auditato**

Analisi delle controdeduzioni da parte dell’AdA

Termine ultimo per l’attuazione (per raccomandazioni rimaste aperte)

## ***Requisito chiave 11 – Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico***

**Rilievo n. ..**

Carenza

Raccomandazione

Importanza della raccomandazione

**Controdeduzioni dell’organismo auditato**

Analisi delle controdeduzioni da parte dell’AdA

Termine ultimo per l’attuazione (per raccomandazioni rimaste aperte)

…

## ***Requisito chiave 12 – Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati***

**Rilievo n. n**

Carenza

Raccomandazione

Importanza della raccomandazione

**Controdeduzioni dell’organismo auditato**

Analisi delle controdeduzioni da parte dell’AdA

Termine ultimo per l’attuazione (per raccomandazioni rimaste aperte)

## ***Requisito chiave 13 – Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali***

**Rilievo n. n**

Carenza

Raccomandazione

Importanza della raccomandazione

**Controdeduzioni dell’organismo auditato**

Analisi delle controdeduzioni da parte dell’AdA

Termine ultimo per l’attuazione (per raccomandazioni rimaste aperte)

# **PARERE**

**Con rilievi**: In base alle attività di audit svolte secondo quanto illustrato nella sezione 4 del rapporto di audit, 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, ad eccezione di quanto riportato nella sezione 6 del presente rapporto:

* Requisito chiave 9: 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;
* Requisito chiave 10: Procedure appropriate per la redazione e la presentazione delle domande di pagamento;
* Requisito chiave 11: Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico;
* Requisito chiave 12: Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati;
* Requisito chiave 13: Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali.

Il suddetto parere si basa sugli elementi di prova raccolti nel quadro dell'audit la cui portata è stata definita sopra.

I sub-livelli di garanzia, associati a ciascun Requisito Chiave analizzato, sono riportati nella tabella sottostante:

| **Requisito Chiave** | **Categoria di Funzionamento** |
| --- | --- |
| ***Requisito chiave 9 - 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*** | **Categoria x:** |
| ***Requisito chiave 10 - Procedure appropriate per la redazione e la presentazione delle domande di pagamento*** | **Categoria x:** |
| ***Requisito chiave 11 - Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico*** | **Categoria x:** |
| ***Requisito chiave 12 - Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati*** | **Categoria x:** |
| ***Requisito chiave 13 - Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali*** | **Categoria x:** |

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 proprie controdeduzioni e/o a comunicare le eventuali azioni poste in essere in relazione alle raccomandazioni espresse nel capitolo 6 del presente Rapporto rispetto ai requisiti chiave entro il xx/xx/xxxx.

Il Direttore generale

**ALLEGATO A– IMPORTANZA DELLE RACCOMANDAZIONI**

**Importante:** sono necessarie azioni correttive per porre rimedio a una carenza dei sistemi di gestione e di controllo, carenza che incide in modo contenuto a livello di programma ma che, associata ad altre carenze, può determinare irregolarità. Migliorare i controlli sarebbe positivo per l'attuazione del programma e/o permetterebbe una maggiore efficacia e/o efficienza.

**Molto importante:** sono necessarie azioni correttive per porre rimedio a una carenza significativa dei controlli chiave, carenza che incide sull'affidabilità di una parte significativa dei sistemi di gestione e di controllo e ha comportato o può comportare irregolarità. Esiste un forte rischio che riguarda l'affidabilità delle rendicontazioni (finanziarie e di altra natura) di parti del programma, l'efficacia ed efficienza delle operazioni e attività, come pure la conformità alla normativa nazionale e dell'UE.

**Essenziale:** sono necessarie azioni correttive per porre rimedio a una carenza fondamentale dei controlli chiave, carenza tale da mettere in discussione l'affidabilità dei sistemi di gestione e di controllo nel loro complesso e che ha comportato o può comportare diffuse irregolarità. Esiste un forte rischio che riguarda l'affidabilità delle rendicontazioni (finanziarie e di altra natura) del programma, l'efficacia ed efficienza delle operazioni e attività, come pure la conformità alla normativa nazionale e dell'UE.