**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. S06.3. Rapporto Provvisorio OI AdG.docx**

**PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2014-2020**

**CCI 2014IT05FMOP001**

Dicembre 2021

Versione 1.0

**Contents**

[**1.** **DATI IDENTIFICATIVI DEL CONTROLLO** 3](#_Toc91067869)

[**2.** **INTRODUZIONE** 4](#_Toc91067870)

[**3.** **AMBITO DEL CONTROLLO** 4](#_Toc91067871)

[**4.** **OBIETTIVO** 5](#_Toc91067872)

[**5.** **ATTIVITA’ SVOLTA** 6](#_Toc91067873)

[***5.1.*** ***Fase desk:*** 7](#_Toc91067874)

[***5.2.*** ***Fase in loco:*** 7](#_Toc91067875)

[***5.3.*** ***Test di conformità*** 7](#_Toc91067876)

[**6.** **RILIEVI E RACCOMANDAZIONI** 7](#_Toc91067877)

[***6.0.*** ***Carenze trasversali ai Requisiti Chiave*** 8](#_Toc91067878)

[***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](#_Toc91067879)

[***6.2*** ***Requisito chiave 2 - Selezione appropriata delle operazioni*** 8](#_Toc91067880)

[***6.3*** ***Requisito chiave 3 - Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate*** 9](#_Toc91067881)

[***6.4*** ***Requisito chiave 4 - Adeguate verifiche di gestione*** 9](#_Toc91067882)

[***6.5*** ***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*** 9](#_Toc91067883)

[***6.6*** ***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*** 10](#_Toc91067884)

[***6.7*** ***Requisito chiave 7 - Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate*** 10](#_Toc91067885)

[***6.8*** ***Requisito chiave 8 - Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati Carenza*** 10](#_Toc91067886)

[**7** **PARERE** 11](#_Toc91067887)

[**ALLEGATO A – CAMPIONE PER TEST DI CONFORMITÀ** 13](#_Toc91067888)

[**ALLEGATO B – IMPORTANZA DELLE RACCOMANDAZIONI** 14](#_Toc91067889)

# **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** | AGEA – Organismo Intermedio delegato dell’Autorità di Gestione |
| **Nominativo referente** |  |

# **INTRODUZIONE**

L’audit di sistema è stato realizzato presso la sede di AGEA negli uffici siti in Via Palestro, 81 – Roma, nel giorno … da …., in qualità di Funzionari del Ministero del lavoro e delle Politiche Sociali – Segretariato generale – Autorità di Audit, del Fondo Europeo di Aiuti Agli Indigenti - PO I.

I lavori di audit svolti presso la sede di AGEA 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’AGEA Organismo intermedio delegato dall’Autorità di Gestione a seguito delle controdeduzioni fornite.

# **AMBITO DEL CONTROLLO**

L’audit ha riguardato le modalità di attuazione del Programma Operativo Nazionale Fondo Europeo di Aiuti Agli Indigenti - PO I, 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’Agea - Organismo intermedio delegato dall’Autorità di Gestione 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’AGEA, Organismo intermedio delegato dall’Autorità di Gestione, nonché attraverso l’esame delle procedure, dei documenti di lavoro e l’analisi dei fascicoli di cui ai test di conformità.

Durante i lavori di audit come per i test di conformità si è fatto riferimento alle spese dichiarate alla Commissione al …, e per l’Audit di Sistema si è fatto riferimento anche alle attività condotte fino alla data del presente Audit.

# **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’AGEA Organismo intermedio delegato dall’Autorità di Gestione per il Programma Operativo PO I FEAD (CCI: 2014IT05FMOP001).

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| **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 |

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 riportate all’allegato A del presente rapporto.

….

## ***Fase desk:***

Le verifiche desk sono state realizzate in due momenti distinti, precedentemente alla visita di Audit e successivamente alla visita di audit.

La prima verifica è stata realizzata sulla documentazione a disposizione della Scrivente autorità e precisamente:

* …
* …

La verifica successiva alla visita del … è stata realizzata sulla documentazione acquisita in via preventiva, su quella acquisita in sede di Audit e inviata via email, in particolare con riferimento ….

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

La scrivente Autorità, successivamente all’analisi desk realizzata nella fase di pre-visita di audit, ha svolto il controllo presso AGEA Organismo Intermedio delegato dall’AdG secondo il calendario condiviso. In tale occasione si è completata la compilazione delle Check list prevista per l’Audit di Sistema mediante interviste al personale dell’OI indicato nel 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’OI delegato dall’AdG coinvolto 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’art 8 Regolamento (UE) n. 532/2014 che integra il Regolamento (UE) n. 223/14 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)

## ***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. …**

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 2 - Selezione appropriata delle operazioni***

… **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 3 - Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate***

… **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 4 - Adeguate verifiche di gestione***

**…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 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. …**

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 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. …**

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 7 - Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate***

**….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 8 - Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati Carenza***

**Rilievo n. …**

i 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)

**l**

# **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 del sistema di gestione e di controllo di cui si è dotato l’ OI AdG, ad eccezione dei requisiti chiave per i quali sono stati riportate le carenze e le rispettive raccomandazione nella sezione 6 del presente rapporto:

* 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;
* Requisito chiave 2: Selezione appropriata delle operazioni;
* Requisito chiave 4: Verifiche di gestione adeguate;
* 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;
* 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;
* Requisito chiave 7: Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate;
* Requisito chiave 8 - Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati.

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 1 - Adeguata separazione delle funzioni*** | **Categoria x:** |
| ***Requisito chiave 2 - Adeguate procedure per la selezione delle operazioni*** | **Categoria x:** |
| ***Requisito chiave 3 - Adeguata informazione e strategia per fornire assistenza ai Beneficiari*** | **Categoria x:** |
| ***Requisito chiave 4 - Adeguate verifiche di gestione*** | **Categoria x:** |
| ***Requisito chiave 5 - Piste di controllo adeguate*** | **Categoria x:** |
| ***Requisito chiave 6 – Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati*** | **Categoria x:** |
| ***Requisito chiave 7 – Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate*** | **Categoria** **x:** |
| ***Requisito chiave 8 - Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati*** | **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 – CAMPIONE PER TEST DI CONFORMITÀ**

***Selezione delle operazioni***

……

**ALLEGATO B – 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.