**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**

**S08.1 Rapp def Audit Sistema AdG.docx**

**PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2014-2020**

**CCI 2014IT05FMOP001**

Dicembre 2021

Versione 1.0

**Contents**

[**1.** **DATI IDENTIFICATIVI DEL CONTROLLO** 3](#_Toc90190472)

[**2.** **INTRODUZIONE** 4](#_Toc90190473)

[**3.** **AMBITO DEL CONTROLLO** 4](#_Toc90190474)

[**4.** **OBIETTIVO** 6](#_Toc90190475)

[**5.** **ATTIVITA’ SVOLTA** 7](#_Toc90190476)

[***5.1.*** ***Fase desk:*** 7](#_Toc90190477)

[***5.2.*** ***Fase in loco:*** 8](#_Toc90190478)

[***5.3.*** ***Test di conformità*** 8](#_Toc90190479)

[**6.** **RILIEVI, RACCOMANDAZIONI E CONTRODEDUZIONI** 8](#_Toc90190480)

[**Rilievi e raccomandazioni** 8](#_Toc90190481)

[**Valutazioni delle controdeduzioni** 8](#_Toc90190482)

[**6.0** **Carenze trasversali ai Requisiti Chiave e Controdeduzioni** 9](#_Toc90190483)

[***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.*** 9](#_Toc90190484)

[***6.2*** ***Requisito chiave 2 - Selezione appropriata delle operazioni*** 9](#_Toc90190485)

[***6.3*** ***Requisito chiave 3 - Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate*** 9](#_Toc90190486)

[***6.4*** ***Requisito chiave 4 - Adeguate verifiche di gestione*** 9](#_Toc90190487)

[***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](#_Toc90190488)

[***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](#_Toc90190489)

[***6.7*** ***Requisito chiave 7 - Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate*** 10](#_Toc90190490)

[***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 effettuatiCarenza*** 10](#_Toc90190491)

[**7.** **PARERE** 10](#_Toc90190492)

[**ALLEGATO A – CAMPIONE PER TEST DI CONFORMITA’** 13](#_Toc90190493)

[**ALLEGATO B – IMPORTANZA DELLE RACCOMANDAZIONI** 13](#_Toc90190494)

# **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 Gestione |
| **Nominativo referente** |  |

# **INTRODUZIONE**

L’audit di sistema relativo all’AdG 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, in Via Fornovo n.8 Roma, nel giorno … da ….., in qualità di Funzionario 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 dell’ADG del Po I FEAD hanno coinvolto i seguenti soggetti:

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

Le attività di audit svolte dalla scrivente Autorità sono riportate nel presente rapporto di controllo definitivo 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’ADG 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’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’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 si è fatto riferimento alle spese dichiarate alla Commissione al … e per i test di conformità anche alle attività fino alla data del presente Audit.

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 Gestione ha delegato all’AGEA, con riferimento attività della misura “Povertà Alimentare”, quale O.I., le funzioni di competenza dell’AdG di cui all’art. 32 del Regolamento (UE) 223/2014, fra cui la gestione ed i controlli di 1° livello (cfr convenzione del 29.luglio.2014), rimanendo in capo all’ADG il controllo e la 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, l’AdG ….

# **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’Autorità di Gestione per il Programma Operativo PO I Fead (CCI: 2014IT05FMOP001).

L’audit è stato realizzato conformemente al programma di lavoro trasmesso all’ ADG 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.

In riferimento ai test di conformità….

Il lavoro di audit, inoltre, ha tenuto conto ….

## ***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:

1) …

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

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

La scrivente Autorità, successivamente all’analisi desk realizzata nella fase di pre-visita di audit, ha svolto il controllo presso l’AdG 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’AdG citato 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, RACCOMANDAZIONI E CONTRODEDUZIONI**

# **Rilievi e raccomandazioni**

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

Tale valutazione è stata eseguita secondo la metodologia prevista dalla Commissione Europea e sulla base della verifica del rispetto dei requisiti chiave previsti dall’Allegato II del Regolamento (UE) n. 532/2014 che integra il regolamento 223/14. Si rimanda inoltre alla “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.

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

# **Valutazioni delle controdeduzioni**

Si riportano di seguito e si prende atto delle Controdeduzioni trasmesse alla scrivente dall’Autorità di Gestione in data …. con nota prot. n. … al rapporto provvisorio sull’audit di sistema trasmesso dalla scrivente in data … con nota n. prot. ….

Si precisa che le carenze di seguito riportate e lo stato di attuazione delle informazioni riportate nelle rispettive controdeduzioni saranno oggetto di specifici audit di sistema che saranno effettuati nel corso del ….

## **6.0 Carenze trasversali ai Requisiti Chiave e Controdeduzioni**

**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**

# **7 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’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:** |

In considerazione di quanto rappresentato nella tabella sopra riportata il livello di garanzia ottenuto circa il funzionamento del sistema di gestione e controllo adottato dall’AdG può essere classificato nella **categoria …** (**…).** Sono state riscontrate…. L'impatto sul funzionamento efficace dei requisiti chiave/ delle autorità / del sistema è …. come indicato 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 Direttore generale

# **ALLEGATO A – CAMPIONE PER TEST DI CONFORMITA’**

…

# **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.