**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**

**S08.4 Rapp def Audit Sistema OI-AdC.docx**

**PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2014-2020**

**CCI 2014IT05FMOP001**

Dicembre 2021

Versione 1.0

**Contents**

[**1.** **DATI IDENTIFICATIVI DEL CONTROLLO** 2](#_Toc91070559)

[**2.** **INTRODUZIONE** 4](#_Toc91070560)

[**3.** **AMBITO DEL CONTROLLO** 4](#_Toc91070561)

[**4.** **OBIETTIVO** 5](#_Toc91070562)

[**5.** **ATTIVITA’ SVOLTA** 6](#_Toc91070563)

[***5.1.*** ***Fase desk:*** 6](#_Toc91070564)

[***5.2.*** ***Fase in loco:*** 7](#_Toc91070565)

[***5.3.*** ***Test di conformità*** 7](#_Toc91070566)

[***…*** 7](#_Toc91070567)

[**6.** **RILIEVI E RACCOMANDAZIONI E VALUTAZIONE DELLE CONTRODEDUZIONI** 8](#_Toc91070568)

[**Rilievi e raccomandazioni** 8](#_Toc91070569)

[**Valutazioni delle controdeduzioni** 8](#_Toc91070570)

[***6.0.*** ***Carenze trasversali ai requisiti Chiave*** 8](#_Toc91070571)

[***6.0.*** ***Carenze trasversali ai Requisiti Chiave*** 8](#_Toc91070572)

[***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.*** 9](#_Toc91070573)

[***6.2*** ***Requisito chiave 10 Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento*** 9](#_Toc91070574)

[***6.3*** ***Requisito chiave 11 – Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico*** 9](#_Toc91070575)

[***6.4*** ***Requisito chiave 12 – Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati*** 10](#_Toc91070576)

[***6.5*** ***Requisito chiave 13 – Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali*** 10](#_Toc91070577)

[**7.** **PARERE** 10](#_Toc91070578)

[**ALLEGATO A– IMPORTANZA DELLE RACCOMANDAZIONI** 13](#_Toc91070579)

# **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 Certificazione |
| **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 Funzionarie 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 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’AGEA Organismo intermedio Delegato dall’Autorità di Certificazione 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 Certificazione 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 dall’AGEA, Organismo intermedio Delegato dall’Autorità di Certificazione nonché attraverso l’esame delle procedure, dei documenti di lavoro e l’analisi dei fascicoli di cui ai test di conformità.

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’AGEA Organismo intermedio Delegato dall’Autorità di Certificazione 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 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 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:

* …

Successivamente alla verifica di audit è stata verificata la seguente documentazione inviata con mail del …:

* ….

## ***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 Interno delegato dell’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’OI del presente rapporto.

* …

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 E VALUTAZIONE DELLE 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’AdC 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 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 periodo 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 A.

# **Valutazioni delle controdeduzioni**

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

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

…

…

## ***Carenze trasversali ai requisiti Chiave***

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

**Rilievo n. nn**

Carenza

Raccomandazione

Importanza della raccomandazione

**Controdeduzioni dell’organismo auditato**

Analisi della risposta 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 della risposta 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 della risposta 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 della risposta 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. ..**

Carenza

Raccomandazione

Importanza della raccomandazione

**Controdeduzioni dell’organismo auditato**

Analisi della risposta 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. ..**

Carenza

Raccomandazione

Importanza della raccomandazione

**Controdeduzioni dell’organismo auditato**

Analisi della risposta da parte dell’AdA

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

1. **PARERE**

**Con rilievi**: In base alle attività di audit svolte secondo quanto illustrato nella sezione 4 del rapporto di audit e sulla base dell’analisi delle controdeduzioni dell’AdC, inviate con nota prot. n. …….. del gg/mm/aaaa, 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:** |

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’AdC 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– 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.