**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**

**O01.2 Nota avvio Audit sulle Op e richiesta doc.ne.docx**

**PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2014-2020**

**CCI 2014IT05FMOP001**

Dicembre 2021

Versione 1.0

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | All’  E p.c. | Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AGEA) ― Organismo Intermedio delegato dell’AdG PO FEAD [protocollo@pec.agea.gov.it](mailto:protocollo@pec.agea.gov.it)  Autorità di Certificazione FEAD [feadcertificazione@lavoro.gov.it](mailto:feadcertificazione@lavoro.gov.it)  Autorità di Gestione FEAD [feadgestione@lavoro.gov.it](mailto:feadgestione@lavoro.gov.it) |

**Oggetto: PO I FEAD – Fondo Europeo di Aiuto agli Indigenti – CCI 2014IT05DFMOP001 –Audit delle Operazioni di cui all’art. 34 del Regolamento (UE) n.223/2014 e all’art. 5 del Regolamento Delegato (UE) n. 532/2014 e smi\_ relative all’anno contabile---- ------.**

**Comunicazione avvio audit sulle operazioni campionate a.c ---- ------**

Con la presente, si comunica che questa Autorità di Audit intende svolgere le attività di verifica sulle operazioni, in riferimento alle spese di cui alle PDDP n. … e n. …, mediante visite in loco, presso codesta Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura, Organismo Intermedio delegato dall'autorità di Gestione del PO 1 FEAD Misura ….

La visita in oggetto, avrà inizio il giorno …. alle ore … presso gli uffici di codesta Agenzia, e si protrarrà per il tempo necessario alla verifica ed alla acquisizione della documentazione necessaria ai controlli.

Le attività di controllo in discorso, saranno realizzate su un campione di operazioni, selezionato dall'AdA in conformità all'articolo 6 del Regolamento (UE) n. 532/2014 e allegato alla presente.

Gli audit delle operazioni saranno effettuati sulla base dei documenti giustificativi che costituiscono la pista di controllo e verificheranno la legittimità e la regolarità delle spese dichiarate alla Commissione, accertando tra l'altro che:

a) l'operazione sia stata selezionata secondo i criteri stabiliti nel programma operativo,

b) l'operazione sia stata attuata conformemente alla decisione di approvazione e rispetti le eventuali condizioni, applicabili al momento dell'Audit, relative alla sua funzionalità, al suo utilizzo e agli obiettivi da raggiungere;

c) le spese dichiarate alla Commissione corrispondano ai documenti contabili, e i documenti giustificativi prescritti dimostrino l'esistenza di una pista di controllo adeguata, quale descritta all'articolo 3 del Regolamento (UE) 532/2014;

d) per quanto riguarda le eventuali spese dichiarate alla Commissione, determinate in conformità all'articolo 25, paragrafo 1, lettere b) e c) Regolamento (UE) 223/2014;

* gli output e i risultati alla base dei pagamenti a favore del beneficiario siano stati effettivamente prodotti,
* i dati relativi ai partecipanti, se del caso, o altri documenti relativi agli output e ai risultati siano coerenti con le informazioni presentate alla Commissione
* i documenti giustificativi prescritti dimostrino l'esistenza di una pista di controllo adeguata.

Gli audit sulle operazioni:

* comprenderanno, se del caso, la verifica sul posto della realizzazione materiale dell'operazione.
* verificheranno l'accuratezza e la completezza delle corrispondenti spese registrate dall'autorità di certificazione nel suo sistema contabile, nonché la riconciliazione tra i dati, a ogni livello della pista di controllo.

Per ogni operazione/spesa campionata, codesto Organismo Intermedio dovrà esibire agli auditors la documentazione Originale relativa al fascicolo della stessa.

Di seguito si riporta, in via esemplificativa e non esaustiva, l'elenco della documentazione da esibire per ogni spesa rientrante nel campione:

* . ….
* …

Ulteriore documentazione verrà richiesta, se del caso, in fase di Audit.

Si precisa che la documentazione comune a più voci di spesa dovrà essere allegata alla prima spesa campionata e solo richiamata nelle successive spese appartenenti allo stesso gruppo (in caso di più spese appartenenti alla stessa gara e/o allo stesso lotto).

Come da Vs richiesta, ….

Si comunica, infine, che alla visita in loco parteciperanno:

…

In attesa di un celere riscontro, salutiamo cordialmente.

Il Direttore generale