**PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE**

**SISTEMI DI POLITICHE ATTIVE PER L’OCCUPAZIONE**

**CCI 2014IT05SFOP002**

***Rapporto generale dell’Audit di Sistema***

***sul funzionamento del Si.Ge.Co***

***PON “Sistemi di Politiche Attive per l’Occupazione”***

***Art. 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013***

**sommario**

[**1.** **INTRODUZIONE** 4](#_Toc38617375)

[**2.** **AMBITO DEL CONTROLLO** 4](#_Toc38617376)

[**3.** **OBIETTIVO** 4](#_Toc38617377)

[**4.** **ATTIVITA’ SVOLTA** 5](#_Toc38617378)

[**5.** **CONCLUSIONI PER ORGANISMO OGGETTO DI CONTROLLO** 7](#_Toc38617379)

[***1.1*** ***Autorità di Gestione*** 7](#_Toc38617380)

[***1.2*** ***Audit Tematici*** 8](#_Toc38617381)

[***1.3*** ***Organismi Intermedi*** 9](#_Toc38617382)

[***1.4*** ***Autorità di Certificazione*** 11](#_Toc38617383)

[***1.5*** ***Conclusione generale per sistema di gestione e di controllo*** 12](#_Toc38617384)

[**6.** **PARERE** 14](#_Toc38617385)

[**ALLEGATO A – IMPORTANZA DELLE RACCOMANDAZIONI** 15](#_Toc38617386)

[**ALLEGATO B – CATEGORIE DI FUNZIONAMENTO DEL SI.GE.CO.** 16](#_Toc38617387)

|  |  |
| --- | --- |
| **Codice CCI** | CCI 2014IT05SFOP002 |
| **Programma Operativo** | Programma Operativo Nazionale |
| **Titolo del Programma** | PON “Sistemi di politiche Attive per l’Occupazione” |
| **Fondi** | Fondo Sociale Europeo (FSE) |
| **Periodo di audit** |  |
| **Auditor** |  |
| **Personale di supporto di Assistenza Tecnica** |  |
| **Organismi controllati** |  |

# **INTRODUZIONE**

Il presente documento rappresenta una sintesi del lavoro di audit realizzato dalla scrivente autorità per il periodo contabile che va da 1° luglio xxxx al 30 giugno xxxx.

In esso sono contenute le conclusioni tratte al termine degli audit di sistema realizzati ai sensi dell'articolo 127 del Regolamento (CE) n. 1303/2013 sugli organismi coinvolti nel programma individuati nella strategia di audit della scrivente autorità.

Nel complesso, l’audit ha riguardato l’analisi e la valutazione circa il corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo istituito per l’attuazione del Programma Operativo Nazionale *“Inclusione”*, con l’obiettivo di accertarne la conformità con quanto prescritto dal Regolamento (UE) n. 1303/2013 e con i Regolamenti delegati.

Gli organismi individuati nella strategia di audit e sottoposti a verifica sono stati:

1…………….

2…………….

3…………….

Per ciascuno sono stati prodotti specifici rapporti i cui contenuti sono riassunti nel prosieguo del presente documento.

# **AMBITO DEL CONTROLLO**

L’audit ha riguardato le modalità di attuazione del Programma Operativo Nazionale “*Inclusione”*.

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* e nel Manuale dei controlli della scrivente Autorità.

L’audit ha avuto come oggetto le funzioni e le procedure istituite dall’AdG per l’attuazione delle proprie funzioni con l’obiettivo di accertare la conformità delle stesse ai requisiti chiave previsti dall’Allegato IV del Regolamento (UE) n. 480/2014.

Le attività di controllo sono state condotte attraverso colloqui con i responsabili dell’AdG, nonché attraverso l’esame delle procedure, dei documenti di lavoro e l’analisi dei fascicoli delle domande di rimborso selezionate per il test di conformità.

# **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 previsto dall’Allegato IV del Regolamento (UE) n. 480/2014 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.

Nello specifico:

* per l’AdG e gli OO.II, cui sono state delegate funzioni, sono stati verificati i sottoelencati 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 |

Si precisa che per gli OO.II si è provveduto a verificare tutti i requisiti chiave sopraelencati fatta eccezione per il requisito chiave n. 8, in quanto pertinente alle attività di audit dell’Autorità di Gestione

* per l'AdC sono stati verificati i sottoelencati 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 |

# **ATTIVITA’ SVOLTA**

L’attività di audit realizzata dalla scrivente autorità ha riguardato l’analisi circa il corretto funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo istituito e attuato per il Programma Operativo Nazionale *“Inclusione”* (CCI 2014IT05SFOP001).

Gli audit sono stati realizzati conformemente a quanto previsto dai programmi di lavoro via via trasmessi a ciascun organismo oggetto di verifica.

La Scrivente Autorità, nell’ambito dei controlli, ha esaminato i sistemi e le procedure in essere in relazione ai requisiti chiave richiamati nel Capitolo 3.

Il lavoro di audit è stato realizzato attraverso diverse fasi di attività, precisamente:

* **Fase Desk:** le verifiche desk sono state realizzate in tre momenti distinti, precedentemente alla visita di Audit, successivamente alla visita di audit e, infine, successivamente al riscontro a quanto contenuto nei rapporti provvisori. La prima verifica è stata realizzata sulla documentazione a disposizione della Scrivente autorità, mentre la seconda e la terza sono state realizzate sulla documentazione acquisita successivamente alle visite di audit realizzate.
* **Fase in loco:** le verifiche hanno riguardato interviste al personale volte a raccogliere informazioni circa le modalità di attuazione delle:
  + procedure previste dalla Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo in relazione all’organizzazione, all’assegnazione delle funzioni;
  + procedure relative alla selezione delle operazioni;
  + procedure per lo svolgimento dei controlli di I livello;
  + realizzazione dei controlli di primo livello.
* **Test di conformità:** è stato realizzatoal fine di ottenere un alto livello di affidabilità e di formulare un parere sul funzionamento del Si.Ge.Co. Esso ha riguardato un numero selezionato di operazioni individuate con metodo non statistico casuale, tenendo conto di elementi quali il profilo di rischio delle operazioni sotto la supervisione dell'OI, il volume dei fondi, la complessità e/o la novità delle operazioni, le modifiche della struttura organizzativa, le competenze del personale ecc.

L’esito delle verifiche sopra richiamate è stato registrato nelle Check list di Audit di Sistema e sintetizzato nei successivi capitoli.

# **CONCLUSIONI PER ORGANISMO OGGETTO DI CONTROLLO**

## ***Autorità di Gestione***

L’audit ha riguardato il Sistema di Gestione e Controllo istituito e attuato dall’AdG per il Programma Operativo Nazionale *“Inclusione”* (CCI 2014IT05SFOP001).

Le visite di audit sono state realizzate conformemente al programma di lavoro trasmesso all’AdG il xxx con nota prot. n. xxx. L’audit di sistema è stato realizzato presso la sede dell’AdG nelle giornate del xx e xx/xx/xxxx, come da nota n. …… del xx/xx/xxxx.

Gli elementi raccolti nel corso delle attività svolte nella fase desk sono stati completati dalle informazioni raccolte nella fase in loco, anche a seguito della verifica attraverso test di conformità, secondo quanto previsto al paragrafo 2.2 dell’EGESIF 14\_0010\_final del 18 dicembre 2014

A seguito delle informazioni raccolte nel corso dell’audit, si è proceduto ad una valutazione sul funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo attuato dall’AdG del Programma Operativo oggetto del presente audit, il cui esito è stato riportato dalla Scrivente Autorità nella Relazione provvisoria a norma dell'articolo 127 del Regolamento (CE) n. 1303/2013, inviata all’AdG con nota prot. N. xxx del gg/mm/aaaa.

L’AdG, con nota prot. xxx del gg/mm/aaaa ha inviato un riscontro alla relazione in cui, tenuto conto delle osservazioni formulate, l’AdG ha illustrato le misure correttive adottate e quelle in via di adozione, nonché gli specifici approfondimenti sulle carenze riscontrate e documentazione integrativa.

L’AdA, sulla base della valutazione delle controdeduzioni ricevute, ha provveduto a predisporre la relazione definitiva di audit di sistema, inviata all’AdG con nota prot. xxxx del gg/mm/aaaa.

Il livello di garanzia ottenuto a seguito delle verifiche è stato classificato nella **categoria x** (………………) 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).

Nella tabella sottostante per ciascun requisito chiave è stata attribuita, la categoria di valutazione secondo quanto riportato nell’allegato B.

|  | **Categorie di valutazione** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Requisiti chiave (RC) e Criteri di valutazione (CV)** | **Categoria I** | **Categoria II** | **Categoria III** | **Categoria IV** |
| **CONCLUSIONE AUTORITA' DI GESTIONE** |  |  |  |  |
| **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** |  |  |  |  |
| **2. Selezione appropriata delle operazioni** |  |  |  |  |
| **3. Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate** |  |  |  |  |
| **4. Verifiche di gestione adeguate** |  |  |  |  |
| **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** |  |  |  |  |
| **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** |  |  |  |  |
| **7. Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate** |  |  |  |  |
| **8. Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati** |  |  |  |  |

Nella tabella sottostante sono rappresentate le carenze riscontrate e le raccomandazioni fatte all’AdG in seguito all’audit realizzato, con la specifica dell’importanze e dei tempi di realizzazione.

| **RC** | **N. Rilievo** | **Carenza** | **Raccomandazione** | **Importanza** | **Termini di attuazione** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |

## ***Audit Tematici***

L’audit è stato pianificato ed eseguito in coerenza con le disposizioni di cui agli artt. 127 e 67 del Reg. (UE) 1303/2013 e sulla base di quanto previsto dalle Linee Guida EGESIF\_14-0017 e dalla Strategia di Audit.

Il controllo ha avuto come oggetto ………

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

La missione di audit ha avuto luogo il xx/xx/xxxx presso ………………, in via ………………. – Roma.

L'audit è stato progettato e condotto per rispondere ai seguenti quesiti generali, in linea con quanto previsto da ……………………………..

A seguito delle informazioni raccolte nel corso dell’audit e sulla base della valutazione delle controdeduzioni ricevute, l’AdA ha provveduto a predisporre la relazione definitiva dell’audit tematico, inviata all’AdG con nota prot…………….. del xx/xx/xxxx.

Il livello di garanzia ottenuto a seguito delle verifiche è stato classificato nella **categoria x** (……………….) 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 2014-20202 (EGESIF\_14-0010 del 18/12/2014).

Nella tabella sottostante sono rappresentate le carenze riscontrate e le raccomandazioni fatte all’AdG in seguito all’audit realizzato, con la specifica dell’importanza:

| **RC** | **N. Rilievo** | **Carenza** | **Raccomandazione** | **Importanza** | **Termini di attuazione** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |

## ***Organismi Intermedi***

L’audit ha riguardato il Sistema di Gestione e Controllo istituito e attuato dall’Organismo Intermedio ……………...

Le visite di audit sono state realizzate conformemente al programma di lavoro trasmesso all’OI con nota prot. n. xxxxx del gg/mm/aaaa. La missione di audit ha avuto luogo presso la sede dell’OI nei giorni x e x/xx/xxxx.

A seguito delle informazioni raccolte nel corso dell’audit e sulla base della valutazione delle operazioni selezionate per il test di conformità, si è proceduto ad una valutazione sul funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo attuato dall’OI il cui esito è stato riportato dalla Scrivente Autorità nella Relazione provvisoria a norma dell'articolo 127 del Regolamento (CE) n. 1303/2013, inviata all’OI con nota n. ……… del gg/mm/aaaa.

L’OI ……………, con nota prot n. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ del gg/mm/aaaa, ha inviato un riscontro alla relazione in cui, tenuto conto delle osservazioni formulate, ha illustrato le misure correttive adottate e quelle in via di adozione, nonché gli specifici approfondimenti sulle carenze riscontrate e documentazione integrativa.

L’AdA, sulla base della valutazione delle controdeduzioni ricevute, ha provveduto a predisporre la relazione definitiva di audit di sistema, inviata all’OI con nota prot. xxxx del gg/mm/aaaa.

Il livello di garanzia ottenuto a seguito delle verifiche è stato classificato nella **categoria x** (……………..) 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 201420202 (EGESIF\_14-0010 del 18/12/2014).

Nella tabella sottostante per ciascun requisito chiave è stata attribuita, la categoria di valutazione secondo quanto riportato nell’allegato B del rapporto definitivo.

|  | **Categorie di valutazione** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Requisiti chiave (RC) e Criteri di valutazione (CV)** | **Categoria I** | **Categoria II** | **Categoria III** | **Categoria IV** |
| **CONCLUSIONE OI……………** |  |  |  |  |
| **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** |  |  |  |  |
| **2. Selezione appropriata delle operazioni** |  |  |  |  |
| **3. Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate** |  |  |  |  |
| **4. Verifiche di gestione adeguate** |  |  |  |  |
| **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** |  |  |  |  |
| **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** |  |  |  |  |
| **7. Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate** |  |  |  |  |

Nella tabella sottostante sono rappresentate le carenze riscontrate e le raccomandazioni fatte all’OI in seguito all’audit realizzato, con la specifica dell’importanza

| **RC** | **N. Rilievo** | **Carenza** | **Raccomandazione** | **Importanza** | **Termini di attuazione** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |

## ***Autorità di Certificazione***

L’audit ha riguardato il Sistema di Gestione e Controllo istituito e attuato dall’Autorità di Certificazione (nel prosieguo AdC) per il Programma Operativo Nazionale “Inclusione” (CCI: 2014IT05SFOP001).

Le visite di audit sono state realizzate, conformemente al programma di lavoro trasmesso all’AdC con nota prot. ……… del gg/mm/aaaa, presso la sede dell’AdC nei giorni xx e xx/xx/xxxx.

A seguito delle informazioni raccolte nel corso dell’audit e sulla base della valutazione dei rendiconti selezionati per il test di conformità, si è proceduto ad una valutazione sul funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo attuato dall’AdC, il cui esito è stato riportato dalla Scrivente Autorità nella Relazione provvisoria a norma dell'articolo 127 del Regolamento (CE) n. 1303/2013, inviata all’AdC con nota prot. ……. del gg/mm/aaaa.

L’AdC, con nota prot. n. \_\_\_\_\_\_\_\_ del gg/mm/aaaa, ha inviato un riscontro alla relazione in cui, tenuto conto delle osservazioni formulate, ha illustrato le misure correttive adottate e quelle in via di adozione, nonché gli specifici approfondimenti sulle carenze riscontrate e documentazione integrativa. L’AdA, sulla base della valutazione delle controdeduzioni ricevute, ha provveduto a predisporre la relazione definitiva di audit di sistema, inviata all’AdC con nota prot. xxxx del gg/mm/aaaa. Il livello di garanzia ottenuto a seguito delle verifiche è stato classificato nella **categoria x** (……………………..) 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 2014-20202 (EGESIF\_14-0010 del 18/12/2014).

Nella tabella sottostante per ciascun requisito chiave è stata attribuita, la categoria di valutazione secondo quanto riportato nell’allegato B del rapporto definitivo.

|  | **Categorie di valutazione** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Requisiti chiave (RC) e Criteri di valutazione (CV)** | **Categoria I** | **Categoria II** | **Categoria III** | **Categoria IV** |
| **CONCLUSIONE AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE** |  |  |  |  |
| **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 – Procedure appropriate per la redazione e la presentazione delle domande di pagamento** |  |  |  |  |
| **11 – Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico** |  |  |  |  |
| **12 – Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati** |  |  |  |  |
| **13 – Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali** |  |  |  |  |

Nella tabella sottostante sono rappresentate le carenze riscontrate e le raccomandazioni fatte all’AdC in seguito all’audit realizzato, con la specifica dell’importanza.

| **RC** | **N. Rilievo** | **Carenza** | **Raccomandazione** | **Importanza** | **Termini di attuazione** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |

## ***Conclusione generale per sistema di gestione e di controllo***

Le conclusioni generali circa il funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo del Programma Operativo Nazionale *“Inclusione”* sono rappresentate nella tabella sotto riportata la cui struttura è definita nelle L*inee Guida su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri per il periodo di programmazione 2014-20202* (EGESIF\_14-0010 del 18/12/2014).

L’analisi complessiva degli esiti delle verifiche di sistema poste in essere dalla scrivente autorità fa emergere che tutti i requisiti chiave analizzati e, in particolare per quelli sotto elencati, precisamente:

* RC x (………………….),
* RC x (………………….)
* RC x (…………………..)
* ………………….

sono stati classificati nella **categoria xxx** (……………..) comportando un’incidenza positiva/negativa sulla valutazione complessiva relativa al corretto funzionamento del Sistema di gestione e controllo, come anche previsto al paragrafo 2.2.3 della nota EGESIF\_14-0010 del 18/12/2014.

Di seguito si riporta lo schema che evidenzia il rischio residuale ammesso per la regolarità delle operazioni, nel quale si evidenziano i fattori attenuanti grazie ai quali le carenze individuate sono mitigate. Le valutazioni riportate tengono conto di quanto previsto ai paragrafi 2.2.3 e 2.2.4 della nota EGESIF\_14-0010 del 18/12/2014.

| **Autorità verificata** | **Valutazione per autorità**  **(categorie da 1 a 4)** | **Fattori attenuanti/controlli compensativi con un'incidenza diretta sulla valutazione condotta a livello del sistema** | **Rischio residuo per la regolarità** | **Conclusione generale per sistema**  **(categorie da 1 a 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Autorità di Gestione** |  |  |  |  |
| **OI** |  |  |  |  |
| **OI** |  |  |  |  |
| **Autorità di Certificazione** |  |  |  |  |

# **PARERE**

A seguito dell’audit di sistema svolto secondo quanto illustrato nelle sezioni precedenti del presente rapporto, i revisori hanno ottenuto una ragionevole garanzia in merito al corretto funzionamento dei sistemi di gestione e di controllo relativo al Programma Operativo Nazionale *“Inclusione”*

La scrivente autorità ritiene che il giudizio è *con rilievo* ma con un impatto limitato. Il suddetto parere si basa sugli elementi di prova raccolti nel quadro degli audit la cui portata è stata definita sopra.

Il livello di garanzia ottenuto può essere classificato nella **categoria x (….)** 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 2014-20202 (EGESIF\_14-0010 del 18/12/2014).

La Scrivente si riserva di verificare nei successivi follow-up che siano state apportate le opportune azioni per superare i rilievi sopra descritto.

Il Responsabile dell'Autorità di Audit

Direttore generale

*Documento firmato digitalmente secondo le indicazioni sulla dematerializzazione ai sensi e per gli effetti dell’art. 20 comma 2 del D.lgs. 7 marzo 2005 n. 82 “Codice dell’Amministrazione Digitale”.*

# **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. |

# **ALLEGATO B – CATEGORIE DI FUNZIONAMENTO DEL SI.GE.CO.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Categoria 1** | **Funziona bene. Non occorrono miglioramenti o sono necessari solo miglioramenti minori.** Le carenze sono assenti o minori. Tali carenze non hanno alcun impatto, ovvero hanno un impatto minimo, sul funzionamento dei requisiti chiave/ delle autorità / del sistema. |
| **Categoria 2** | **Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti. Sono state riscontrate delle carenze.** Tali carenze hanno un impatto moderato sul funzionamento dei requisiti principali/ delle autorità e del sistema. Sono state formulate raccomandazioni che l'organismo sottoposto a audit dovrà attuare. |
| **Categoria 3** | **Funziona parzialmente; sono necessari dei miglioramenti sostanziali.** Sono state riscontrate gravi carenze che espongono i Fondi al rischio di irregolarità. L'impatto sul funzionamento efficace dei requisiti chiave/ delle autorità / del sistema è significativo. |
| **Categoria 4** | **In generale non funziona**. Sono state riscontrate numerose carenze gravi e/o di vasta portata che espongono i Fondi al rischio di irregolarità. L'impatto sul funzionamento efficace dei requisiti principali/ delle autorità / del sistema oggetto di valutazione è significativo – i requisiti fondamentali / le autorità / il sistema oggetto di valutazione funzionano male o non funzionano affatto. |