**Allegato 14**

al *Manuale delle procedure di audit del Programma INTERREG V-A Italia - Malta*   
Versione 14/06/2021

**Modello di Rapporto di audit dei conti**

PC INTERREG V-A ITALIA - MALTA

CCI 2014 TC 16 RFCB 037

approvato con decisione CE n. C(2015) 7046 del 12/10/2015

**Periodo di audit ………………………………..**

****

***Autorità di Audit***

***dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea***

***Servizio di Controllo n. 12***

**PROGRAMMAZIONE 2014/2020**

PC INTERREG V-A ITALIA - MALTA

**RAPPORTO SULL’AUDIT DEI CONTI**

**(art. 137 del Reg. UE 1303/2013, art. 29 del Reg. (UE) 480/2014 e art.7 e Allegato VII del Reg. (UE) 1011/2014)**

|  |  |
| --- | --- |
| Codice Programma Operativo: | CCI 2014 TC 16 RFCB 037 |
| Titolo Programma Operativo: | PC INTERREG V-A ITALIA - MALTA |
| Fondo | FESR |
| Periodo Contabile[[1]](#footnote-1) | 1 luglio N – 30 giugno N+1 |
| Autorità di Audit | Ufficio Speciale Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati della Commissione Europea |
| **Principali Informazioni** | |
| **Autorità di Certificazione** |  |
| - Referenti e riferimenti |  |
| Data controllo | *Data inizio (gg/mm/aaaa) – data fine (gg/mm/aaaa)* |
| Incaricati dell’Audit | *Nome – Cognome Ufficio* |
| Data rilascio Rapporto di audit preliminare |  |
| Condivisione del Rapporto di audit preliminare |  |
| Data rilascio Rapporto di audit definitivo |  |

**EXECUTIVE SUMMARY**

L’executive summary o riepilogo dovrà sintetizzare in massimo tre pagine l’esito dell’audit, analizzando i seguenti punti:

* Preambolo
* Parere di audit
* Obiettivi
* Principali accertamenti
* Azioni necessarie
* Follow-up

1. **Quadro normativo di riferimento**

|  |
| --- |
| **Normativa comunitaria** |
| Reg. (UE) n. 2015/1974 della Commissione, dell'8 luglio 2015, che stabilisce la frequenza e il formato della segnalazione di irregolarità riguardanti il Fondo europeo di sviluppo regionale, il Fondo sociale europeo, il Fondo di coesione e il Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca, a norma del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio |
| Reg. (UE) n. 2015/1970 della Commissione, dell'8 luglio 2015, che integra il regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio con disposizioni specifiche sulla segnalazione di irregolarità relative al Fondo europeo di sviluppo regionale, al Fondo sociale europeo, al Fondo di coesione e al Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca |
| Reg. (UE) n. 1011/2014 della Commissione del 22 settembre 2014 recante modalità di esecuzione del Reg. (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda i modelli per la presentazione di determinate informazioni alla Commissione e le norme dettagliate concernenti gli scambi di informazioni tra Beneficiari e Autorità di Gestione, Autorità di Certificazione, Autorità di Audit e organismi intermedi |
| Reg. (UE) n. 480/2014 della Commissione del 03/03/2014 che integra il Reg. (UE) n. 1303/2013, recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca |
| Reg. (UE) n.1407/2013 della Commissione del 18 dicembre 2013 relativo all’applicazione degli articoli 107 e 108 del trattato sul funzionamento dell’Unione europea agli aiuti «de minimis» |
| Reg. (UE) n. 1301/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale e a disposizioni specifiche concernenti l’obiettivo “Investimenti a favore della crescita e dell’occupazione” e che abroga il Reg. (CE) n. 1080/2006 del Consiglio |
| Reg. (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca, e che abroga il Reg. (CE) n. 1083/2006 del Consiglio |
| Reg. (UE) n. 1299/2013 del 17 dicembre 2013 che stabilisce disposizioni specifiche per il sostegno del Fondo europeo di sviluppo regionale all’obiettivo di cooperazione territoriale europea |
| Reg. di esecuzione (UE) 207/2015 della Commissione del 20 gennaio 2015 |
| Reg. (UE Euratom) n. 1046/2018 del Parlamento europeo e del Consiglio del 18/07/2018 |

|  |
| --- |
| Linee guida e note orientative comunitarie |
| “Linee guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri”, EGESIF 14-0010 final del 18.12.14 |
| “Valutazione dei rischi di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate”, EGESIF14-0021-00 del 16.06.2014 |
| Linee guida per gli Stati membri sulle verifiche di gestione, EGESIF 14-0012-02 final del 17.09.2015 |
| “Linee guida per gli Stati membri sulla preparazione sull’esame e sull’accettazione dei conti” EGESIF\_15\_0016-04 revisione 2018 del 3/12/2018 |
| “Guida orientativa per gli Stati Membri sulla redazione della Dichiarazione di Gestione e della sintesi annuale”, EGESIF\_15-0008-05 revisione 2018 del 3/12/2018 |

|  |
| --- |
| Altri documenti nazionali di interesse |
| Manuale delle procedure di audit 2014-2020 IGRUE - versione 6 del 12 luglio 2019 |
| Strategia di Audit del PC INTERREG V-A Italia - Malta 2014 - 2020 – AdA – versione XX/XX/2020. |
| Manuale delle procedure di audit del PC INTERREG V-A Italia - Malta 2014 - 2020 - AdA (Art. 127 del regolamento (UE) n. 1303/2013) – versione XX/XX/2020 |

1. **Ambito del controllo**

*(inserire il riferimento al Programma e all’oggetto dell’audit ovvero i conti relativi alle spese che sono state sostenute, durante il pertinente periodo di riferimento, e che sono state presentate alla Commissione a fini del rimborso)*

1. **Obiettivi**

*(descrivere sinteticamente gli obiettivi generali dell’audit sui conti svolto)*

1. **Lavoro di Audit eseguito**

*(illustrare nel dettaglio le modalità con cui il lavoro di audit è stato eseguito e le verifiche effettuate sui conti)*

Le verifiche effettuate sui conti predisposti dall’AdC hanno riguardato principalmente (*Nei punti che seguono, ove applicabile, precisare per quali tipologie di importi non sia stato possibile svolgere attività di audit in quanto tali casi non si sono verificati nel periodo contabile e i pertinenti dati nelle Appendici ai Conti includono correttamente importi pari a zero)*:

1. il rispetto della tempistica definita per la predisposizione e trasmissione dei conti all’AdA, allo scopo di garantire la sua presentazione alla Commissione entro il 15 febbraio dell’esercizio successivo (*Evidenziare eventuali casi di proroga al primo marzo)*;
2. il livello di dettaglio e di aggregazione dei dati indicati all'interno dei conti (a livello di ciascuna priorità e, se del caso, a livello di ogni fondo e categoria di regioni);
3. la corretta predisposizione dei conti secondo il modello di cui all'allegato VII del Reg. 1011/2014;
4. la completezza dei dati contenuti nei conti;
5. l’adeguata conservazione dei documenti sottostanti la predisposizione dei conti;
6. la corrispondenza tra l'importo totale delle spese ammissibili registrato dall'AdC nei propri sistemi contabili (a norma dell'articolo 137, paragrafo 1, lettera a), del regolamento (UE) n. 1303/2013) e le spese e il relativo contributo pubblico che configurano all'interno delle domande di pagamento presentate alla Commissione, entro il 31 luglio successivo alla fine del periodo contabile;
7. la corrispondenza tra gli importi ritirati, recuperati, da recuperare, non recuperabili e i recuperi effettuati, riportati nei conti, e gli importi iscritti nei sistemi contabili dell'AdC;
8. l’accuratezza e la veridicità dei dati contenuti nei conti;
9. l’eventuale esclusione di alcune spese dai conti, previamente incluse in una domanda di pagamento intermedio e le relative motivazioni;
10. la completa e la corretta considerazione all’interno dei conti delle rettifiche richieste dall’AdA, o da parte di altri soggetti compresi la Commissione europea e la Corte dei Conti europea;
11. l’adeguatezza delle informazioni e della documentazione disponibile presso l'AdG e l'AdC al fine di giustificare i contributi del programma erogati agli strumenti finanziari nonché gli anticipi degli aiuti di Stato pagati ai beneficiari;
12. altro (specificare …)

Più in particolare, [Per ciascuno dei punti sopra sintetizzati, illustrare nel dettaglio le modalità con cui il lavoro di audit è stato eseguito e le verifiche effettuate sui conti; richiamare inoltre i pertinenti esiti degli audit di sistema e sulle operazioni (o di altri Organismi di audit) che abbiano fornito elementi probatori all’Autorità di Audit utili anche all’audit sui conti; precisare infine se si registra concordanza tra le informazioni contenute nei Conti e quelle presentate nel Riepilogo dei controlli a cura dell’Autorità di Gestione]

1. **Osservazioni e Raccomandazioni**

*(illustrare le osservazioni rilevate in via preliminare e definitiva relativamente ai conti sottoposti ad audit)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Osservazioni sui conti** | | | | | |
| **N.** | **Osservazioni preliminari** | **Controdeduzioni** | **Osservazioni definitive** | **Impatto** | **Conclusione e azione correttiva** |
|  |  |  |  |  |  |

1. **Conclusioni e parere di audit**

*(Specificare se l'AdA può concludere che i conti forniscono un quadro fedele e veritiero, come stabilito all'articolo 29, paragrafo 5, del regolamento (UE) n. 480/2014, e che le spese nei conti delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione sono legittime e regolari, o in caso contrario spiegare le motivazioni e indicare le correzioni/rettifiche che l'AdC deve effettuare a livello di conti prima della trasmissione alla Commissione entro il 15/02 dell'esercizio successivo)*

A titolo esemplificativo:

Il lavoro di audit eseguito permette di affermare che:

* + i conti forniscono un quadro fedele e veritiero, come stabilito all'articolo 29, paragrafo 5, del regolamento (UE) n. 480/2014;
  + che le spese nei conti delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione sono legittime e regolari.

Oppure

Dal lavoro di audit eseguito è emerso che:

* + i conti non forniscono un quadro fedele e veritiero, come stabilito all'articolo 29, paragrafo 5, del regolamento (UE) n. 480/2014;
  + che le spese nei conti delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione non sono legittime e regolari;

per le seguenti motivazioni ……

1. **Follow up**

*(illustrare le procedure e le tempistiche previste per le eventuali attività di follow up da svolgersi nel caso in cui l’AdC non abbia recepito i risultati dell’audit dei conti nella versione definitiva trasmessa alla Commissione*).

**Firma dei controllori dell’AdA**

|  |  |
| --- | --- |
| **Controllore** | **Data** |
| **Controllore** | **Data** |
| **Controllore** | **Data** |

**Firma dell’Autorità di Audit**

|  |  |
| --- | --- |
| **AdA** | **Data** |

**Allegato 1** - Tabella riassuntiva delle osservazioni e delle azioni correttive suggerite - Action Plan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Osservazioni definitive** | **Impatto** | **Conclusione e azione correttiva** | **Tempistica di attuazione per follow up** |
|  |  |  |  |  |

Allegati da inserire a discrezione dell'AdA:

Allegato 2 - Calendario di audit

Allegato 3 - Check list per l'audit dei conti

1. Per "periodo contabile" si intende, a norma dell'art. 2 comma 29 del Reg. 1303/2013, il periodo che va dal 1 luglio al 30 giugno, tranne per il primo anno del periodo di programmazione, relativamente al quale si intende il periodo che va dalla data di inizio dell'ammissibilità della spesa al 30 giugno 2015. Il periodo contabile finale andrà dal 1 luglio 2023 al 30 giugno 2024. [↑](#footnote-ref-1)