*Allegato 11*

*al Manuale delle procedure di audit del Programma di Cooperazione “INTERREG V-A Italia - Malta”*

*Versione del 14/06/2022*

**Rapporto sull’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

modificato con Decisione C(2021) 1351 del 23/02/2021

**Periodo di audit**

**01/07/20xx – 30/06/20xx**

****

***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° luglio 2020 – 30 giugno 2021 |
| Autorità di Audit | Ufficio Speciale Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati della Commissione Europea |
| **Principali Informazioni** | |
| **Autorità di Certificazione** | Autorità di Certificazione dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea |
| - Referenti e riferimenti | Servizio  Dirigente: |
| Data controllo |  |
| Incaricati dell’audit | Il responsabile del Servizio di Controllo n. 12 |
| Data rilascio Rapporto sull’audit dei conti |  |

**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** (*si inserisce un elenco normativo, da aggiornare ove necessario)*

|  |
| --- |
| **Normativa comunitaria** |
| 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. 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. 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. |
| Regolamento di esecuzione (UE) n. 207/2015 della Commissione del 20 gennaio 2015. |
| Regolamento di esecuzione (UE) n. 277/2018 del 23/02/2018 che modifica il regolamento di esecuzione (UE) 207/2015. |
| 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. 886/2019 del 12/02/2019 che modifica e rettifica il Regolamento delegato (UE) 480/2014 per quanto riguarda le disposizioni relative agli strumenti finanziari, alle opzioni semplificate in materia di costi, alla pista di audit, all'ambito e ai contenuti degli audit delle operazioni e alla metodologia per la selezione del campione di operazioni e l’allegato III. |
| Reg. di esecuzione (UE) n. 215/2014 della Commissione del 07/03/2014 che stabilisce norme di attuazione del Reg. (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio [...] per quanto riguarda le metodologie per il sostegno in materia di cambiamenti climatici, la determinazione dei target intermedi e dei target finali nel quadro di riferimento dell'efficacia dell'attuazione e la nomenclatura delle categorie di intervento per i fondi strutturali e di investimento europei. |
| Reg. delegato (UE) n. 240/2014 della Commissione del 07/01/2014 recante un codice europeo di condotta sul partenariato nell’ambito dei fondi strutturali e d’investimento europei. |
| Reg. di esecuzione (UE) n. 821/2014 della Commissione del 28/07/2014 recante modalità di applicazione del Reg. (UE) n. 1303/2013 per quanto riguarda le modalità dettagliate per il trasferimento e la gestione dei contributi dei programmi, le relazioni sugli strumenti finanziari, le caratteristiche tecniche delle misure di informazione e di comunicazione per le operazioni e il sistema di registrazione e memorizzazione dei dati. |
| 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 Euratom) n. 1046/2018 del Parlamento europeo e del Consiglio del 18/07/2018. |
| Reg. delegato (UE) n. 568/2016 della Commissione del 29/01/2016 su Condizioni e procedure per determinare se gli importi non recuperabili debbano essere rimborsati dagli Stati membri. |
| Reg. (UE) n. 460/2020 del 30/03/2020 che modifica i regolamenti (UE) n. 1301/2013, (UE) n. 1303/2013 e (UE) n. 508/2014 per quanto riguarda misure specifiche volte a mobilitare gli investimenti nei sistemi sanitari degli Stati membri in altri settori delle loro economie in risposta all'epidemia di COVID-19 (Iniziativa di investimento in risposta al coronavirus). |
| Reg. (UE) n. 558/2020 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 23/04/2020 che modifica i regolamenti (UE) n. 1301/2013 e (UE) n. 1303/2013 per quanto riguarda misure specifiche volte a fornire flessibilità eccezionale nell'impiego dei fondi strutturali e di investimento europei in risposta all'epidemia di COVID-19. |

|  |
| --- |
| Linee guida e note orientative comunitarie |
| EGESIF 15-0016-04 del 03/12/2018 “Linee guida per gli Stati Membri sull’Audit dei Conti”, revisione 2018. |
| EGESIF 15-0018-04 del 03/12/2018 “Linee guida per gli Stati Membri sulla preparazione, esame ed accettazione dei conti”, revisione 2018. |
| EGESIF 15-0008-05 del 03/12/2018 “Linee guida per gli Stati Membri sulla elaborazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione e della Sintesi annuale”, revisione 2018. |
| EGESIF 15-0017-04 del 03/12/2018 “Linee guida per gli Stati Membri sugli importi ritirati, importi recuperati, importi da recuperare e importi non recuperabili”, revisione 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 del 14/06/2021 |
| Manuale delle procedure di audit del PC INTERREG V-A Italia - Malta 2014 - 2020 - AdA (Art. 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013) – versione del 14/06/2021 |

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 ai fini del rimborso).*

1. **Obiettivi**

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

1. **Lavoro di Audit eseguito**

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'Autorità di Certificazione 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'Autorità di Certificazione;
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’Autorità di Audit, 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 provvisoria e definitiva relativamente ai conti sottoposti ad audit)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Osservazioni sui conti** | | | | | |
| **N.** | **Osservazioni del Rapporto provvisorio** | **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;

- 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;

- 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** |

**Firma dell’Autorità di Audit**

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

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

(Allegati da inserire a discrezione dell’AdA)

***Allegato 2 - Calendario di audit***

***Allegato 3 - Checklist per l’audit dei conti***

***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*** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |