*Allegato 9.2*

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

*Versione del 14/06/2022*

****

***Autorità di Audit***

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

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

**Rapporto definitivo sull’audit delle operazioni**

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 febbraio 2021

**Periodo di audit**

**1/07/20XX- 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 definitivo sull’audit delle operazioni

(art. 127 par. 1 del Regolamento (UE) 1303/2013)

Acquisizione di beni e servizi (oppure)

Erogazione di finanziamenti (oppure)

Realizzazione di opere pubbliche (oppure)

Altro

“Titolo operazione XX”

|  |  |
| --- | --- |
| Codice Programma Operativo: | **CCI 2014 TC 16 RFCB 037** |
| Titolo Programma Operativo: | **PC INTERREG V-A ITALIA - MALTA** |
| Fondo | **FESR** |
| Periodo contabile di riferimento dell’Audit delle operazioni | 1° luglio 20XX – 30 giugno 20XX |
| Autorità di Audit | Regione Siciliana – Ufficio Speciale Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati della Commissione Europea |

1. **Dati relativi all’operazione sottoposta ad audit**

|  |  |
| --- | --- |
| **Titolo** |  |
| **Codice Ulysses** |  |
| **CUP** |  |
| **Asse** |  |
| **Obiettivo specifico** |  |
| **Beneficiario** |  |
| **Importo ammesso a finanziamento** |  |
| **Importo certificato in precedenti annualità** |  |
| **Importo certificato complessivamente per l’operazione nel periodo contabile di riferimento** |  |
| **Importo certificato dal partner nel periodo contabile di riferimento** |  |
| **Importo campionato oggetto di audit** |  |

1. **Dati relativi ai soggetti coinvolti nell’audit**

|  |  |
| --- | --- |
| **Autorità di Gestione/ANCM** | Regione Siciliana - Dipartimento della Programmazione |
| **Responsabile dell’attuazione** |  |
| **Autorità di Certificazione** | Regione Siciliana – Autorità di Certificazione dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea |
| **Beneficiario** |  |
| **Localizzazione intervento** | Sicilia |

1. **Dati relativi allo svolgimento dell’audit**

**Personale dell’AdA/IAID incaricato della verifica**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Controllore** | **Nominativo** | **Recapiti (mail e telefono)** |
| Team di audit  Servizio di Controllo n. 12 |  |  |
|  |  |

**Fasi di lavorazione**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fase di lavorazione** | **Soggetto presso cui si svolge la fase di lavorazione** | **Data inizio fase** | **Data fine fase** | **Referenti incontrati** | **Struttura di appartenenza** |
| Controllo desk documentazione oppure incontro presso l’AdG e/o il Beneficiario |  |  |  |  |  |
| Attività di reporting  (Rapporto provvisorio) |  |  |  |  |  |
| Attività di reporting  (Rapporto definitivo) |  |  |  |  |  |

1. **Descrizione sintetica dell’operazione oggetto di audit**

*Descrivere sinteticamente l’operazione oggetto di audit, specificando se si tratti di realizzazione di servizi, forniture, ecc., rimandando eventualmente alla documentazione acquisita per maggiori dettagli. Inoltre, descrivere tipologia e numero di procedure di affidamento che si sono verificate sulla base della tabella riportata di seguito.*

I partner di progetto sono:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Partner** | **Nome del partner** | **Stato Membro** | **Totale progetto** | **FESR** | **Contributo Nazionale** | **Finanziamento aggiuntivo** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTALE** | | |  |  |  |  |

Il controllo ha riguardato le spese del XXX (LP/PP) per un importo campionato oggetto di audit pari a XXXXX,XX euro. Le voci di spesa hanno riguardato le seguenti spese/costi:

*Di seguito si elencano alcune tipologie di spesa a titolo di esempio:*

* *personale interno ed esterno, a costi reali;*
* *viaggio e soggiorno/missioni del personale interno;*
* *consulenze e servizi: borse di studio attivate dal Beneficiario per la realizzazione della ricerca; altri servizi, ecc.;*
* *attrezzature.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tipologia di procedura di affidamento** | **Descrizione procedura di affidamento** | **CIG e/o CUP** | **Importo a base di gara** | **Aggiudicatario** | **Importo contratto di aggiudicazione definitiva** | **Importo certificato** |
|  |  |  |  |  |  |  |

* 1. **Stato dell’operazione/progetto oggetto di audit**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **In corso** |  | **Conclusa** |  | **Non ancora avviata** |  |

Il progetto ha avuto inizio in data XX/XX/20XX e si è concluso in data XX/XX/20XX. Il progetto ha avuto una durata di XX mesi.

1. **Metodologia adottata per l’audit sull’operazione**

Il controllo, di cui al presente Rapporto, è stato avviato con nota prot. n. XXX del XX/XX/20XX del Dirigente Generale.

L’audit è stato eseguito al fine di verificare la legittimità e la regolarità delle spese dichiarate alla Commissione Europea, accertando in particolare il rispetto dei seguenti principali aspetti, nel rispetto di quanto stabilito dall’art. 27 del Reg. (UE) n. 480/2014:

* la corretta procedura di informazione ai potenziali Beneficiari;
* la sussistenza di una procedura idonea per l’acquisizione e la protocollazione delle Domande di contributo / manifestazioni di interesse / istanze di partecipazione;
* la sussistenza di una idonea organizzazione delle attività di valutazione delle Domande di contributo / manifestazioni di interesse / istanze di partecipazione;
* che l’operazione sia stata selezionata secondo i Criteri di Selezione del PC Interreg V-A Italia - Malta;
* la corretta attuazione della procedura di selezione dei Beneficiari e di comunicazione dei relativi esiti;
* che l’operazione non fosse stata materialmente completata o pienamente realizzata prima della presentazione, da parte del Beneficiario, della Domanda di finanziamento nell’ambito del Programma;
* la corretta procedura di selezione dei soggetti attuatori;
* i documenti giustificativi che costituiscono la pista di controllo, e in particolare:
  + la sussistenza della documentazione amministrativa relativa all’operazione che dimostri il suo corretto finanziamento a valere sul Programma e che giustifichi il diritto all’erogazione del contributo da parte del Beneficiario richiedente;
  + la completezza e la coerenza della documentazione giustificativa di spesa (fatture quietanzate o documentazione contabile avente forza probatoria equivalente);
* che l’operazione, sia stata attuata conformemente alla decisione di approvazione e rispetti le condizioni applicabili al momento dell’audit, relative alla sua funzionalità, al suo utilizzo e agli obiettivi da raggiungere;
* la conformità alla normativa UE, nazionale e regionale di riferimento;
* la conformità dell’operazione alle indicazioni inerenti il rispetto delle politiche UE in materia di pari opportunità e non discriminazione, nonché di sviluppo sostenibile;
* che le spese dichiarate alla Commissione Europea corrispondano ai documenti contabili e i documenti giustificativi prescritti dimostrino l’esistenza di una pista di controllo adeguata, quale descritta all'articolo 25 del Reg. (UE) n. 480/2014, ivi incluso:
  + la correttezza della documentazione giustificativa di spesa dal punto di vista normativo (civilistico e fiscale);
  + l’ammissibilità della spesa in quanto sostenuta nel periodo consentito dal Programma, dal bando di selezione/di gara, dal contratto/convenzione e sue eventuali varianti;
  + l’ammissibilità della spesa in quanto riferibile alle tipologie di spesa consentite congiuntamente dalla normativa nazionale e UE di riferimento, dal Programma, dal bando di selezione/di gara, dal contratto/convenzione e loro eventuali varianti;
  + il rispetto dei limiti di spesa ammissibile a contributo;
  + la riferibilità della spesa sostenuta e rendicontata esattamente al Beneficiario che richiede l’erogazione del contributo e all’operazione oggetto di contributo;
  + l’assenza di cumulo del contributo richiesto con altri contributi non cumulabili;
* per quanto riguarda le spese dichiarate alla Commissione Europea, determinate in conformità all’articolo 67, paragrafo 1, lettere b) e c), e all’articolo 109 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, nonché all’articolo 14, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 1304/2013, gli output e i risultati alla base dei pagamenti a favore del Beneficiario siano stati effettivamente prodotti, i dati relativi ai partecipanti o altri documenti relativi agli output e ai risultati siano coerenti con le informazioni presentate alla Commissione Europea e i documenti giustificativi prescritti dimostrino l’esistenza di una pista di controllo adeguata, quale descritta all’articolo 25 del Reg. (UE) n. 480/2014;
* i dati relativi agli indicatori e ai target intermedi siano affidabili;
* il contributo pubblico sia stato pagato al Beneficiario in conformità all’articolo 132, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 1303/2013;
* l’accuratezza e la completezza delle spese relative all’operazione registrate dall’Autorità di Certificazione nel suo sistema contabile;
* la riconciliazione tra i dati, a ogni livello della pista di controllo.

*[Precisare quali verifiche sono state svolte in loco (si raccomanda di svolgere in loco in particolare le verifiche che seguono):]*

* l’esistenza e l’operatività del Beneficiario/Soggetto attuatore;
* la sussistenza presso la sede del Beneficiario di tutta la documentazione amministrativo contabile in originale;
* la sussistenza di una contabilità separata o di una codifica contabile idonea a differenziare le spese sostenute nell’ambito dell’operazione cofinanziata a valere sul PC INTERREG V-A Italia-Malta;
* il corretto avanzamento ovvero completamento dell’opera pubblica, della fornitura di beni e/o servizi della realizzazione dell’intervento oggetto del cofinanziamento, in linea con il Progetto e sue varianti, nonché con la documentazione presentata dal Beneficiario a supporto della rendicontazione e della richiesta di erogazione del contributo;
* la conformità delle opere, dei beni e dei servizi dell’intervento oggetto del cofinanziamento rispetto a quanto previsto dalla normativa UE e nazionale, dal Programma, dall’avviso pubblico di selezione dell’operazione nonché dalla convenzione/contratto stipulato tra Autorità di gestione e Beneficiario;
* l’adempimento degli obblighi di informazione e pubblicità.

A tal fine l’attività svolta durante il controllo è stata la seguente:

* acquisizione e analisi dei documenti prelevati in formato digitale dal “Gestore documentale” del Sistema Informativo ULYSSES e dalla documentazione allegata alla singola voce di spesa;
* acquisizione di ulteriori informazioni e documentazione, attraverso la consultazione dei siti internet istituzionali;
* acquisizione di ulteriori informazioni e svolgimento di incontri e visite in loco presso I referenti di cui al paragrafo 3 del presente Rapporto;
* verifica documentale;
* verifica in loco (ove applicabile);
* predisposizione della Check list provvisoria sull’audit delle operazioni;
* fascicolazione e indicizzazione della documentazione di carattere generale e di rendicontazione dell’operazione oggetto del controllo;
* verifica di tutti gli aspetti in precedenza elencati;
* predisposizione del Rapporto provvisorio sull’audit dell’operazione;
* trasmissione del Rapporto provvisorio sull’audit delle operazioni con nota prot. N. X del XX;
* ricezione controdeduzioni dell’AdG con nota prot. N. X del XX;
* predisposizione della Check list definitiva sull’audit delle operazioni;
* predisposizione del presente Rapporto definitivo sull’audit dell’operazione.

**Sub campionamento (ove applicabile)**

*Descrivere la metodologia adottata.*

**Emergenza COVID-19 (ove applicabile)**

Si fa presente che in considerazione dell’emergenza epidemiologica Covid-19 e della conseguente impossibilità di condurre i controlli in loco per tutto il periodo di vigenza delle misure di contenimento/distanziamento sociale, in linea con i contenuti della nota Ares(2020)1641010 – 18 marzo 2020 dei Servizi della Commissione che invita le AdA “*ad effettuare le attività di audit attraverso una revisione dei documenti, sia di quelli disponibili attraverso i sistemi informativi che di quelli trasmettibili in via telematica dai soggetti sottoposti ad audit. Una volta terminata l’emergenza, l’autorità di audit potrà: valutare l’opportunità di completare il lavoro con visite in loco per chiarire quei punti che eventualmente necessitino di ulteriori chiarimenti; effettuare una valutazione dell’entità delle attività rimanenti da svolgere, in modo da rivedere le priorità, compatibilmente con le risorse e il tempo ancora a disposizione”.* Le attività di controllo sull’operazione oggetto di audit vengono effettuate esclusivamente attraverso la verifica dei documenti disponibili su Sistema Informativo Ulysses.

* 1. **Principali documenti esaminati durante l’audit**

Di seguito si elenca la principale documentazione, acquisita dal Sistema Informativo del Programma e/o nel corso degli incontri di cui al paragrafo 3, ed esaminata nell’ambito delle verifiche precedentemente descritte: XXXXX

1. **Principali riscontri e osservazioni**

Sulla base delle verifiche svolte (sul sub campione, ove applicabile) e riepilogate al paragrafo 5, l’Autorità di Audit formula le osservazioni di seguito riportate distinguendo, per ogni punto di controllo, tra osservazioni con impatto finanziario e osservazioni senza impatto finanziario.

**Tipologia di spesa controllata: XXX**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Fase/Punto di controllo della checklist** | **Irregolarità** | **Impatto Finanziario**  **(Sì/No)** | **Importo Spesa Irregolare potenziale**  **(*euro*)** |
| Fase xxx  Punto di controllo n. xxx | **Osservazione all’AdG e/o all’AdC n. XXX**  **Importanza: Alta/Media/Bassa**  **Azione correttiva e /o Raccomandazione n. XXX**  **Termine: XX**  **Controdeduzioni ricevute da AdG**  L’AdG, con nota prot. n. XXX del XXX, ha comunicato e/o trasmesso all’AdA quanto segue*:*  *inserire in corsivo le controdeduzioni ricevute*  **Posizione finale dell’AdA n. X**  **Termine: ove applicabile** | xxx | xxx |

1. **Limitazioni allo svolgimento delle verifiche**

Con riferimento alle verifiche di cui al paragrafo 5, si riportano le seguenti limitazioni allo svolgimento delle verifiche/non vi sono limitazioni da evidenziare.

1. **Altri audit sull’operazione**

L’operazione è stata sottoposta ad audit/ispezione da parte di altri Organismi (ad esempio, Commissione Europea, OLAF, Guardia di Finanza, Corte dei Conti, ecc.)? Sì/No

*In caso affermativo, descrivere l’organismo che ha effettuato l’audit/ispezione e le principali conclusioni riscontrate.*

1. **Conclusioni**
   1. Sulla base di quanto rilevato nel paragrafo 6 del presente Rapporto, con riferimento alla spesa campionata, l’AdA ritiene che la spesa potenzialmente non eleggibile è pari a XXX,XX euro, come indicato nella tabella di sintesi inserita di seguito:

|  |  |
| --- | --- |
| **Punto di controllo** | **Importo ritenuto non elegibile**  **(*euro*)** |
| **Osservazione n. xx** |  |
| **Osservazione n. xx** |  |

* 1. A seguito dell’esame delle controdeduzioni/osservazioni/documentazione integrativa ricevuti, l’AdA raccomanda quanto segue (ove applicabile):

|  |  |
| --- | --- |
| **Punto di controllo** | **Raccomandazioni** |
| **Osservazione n. xx** |  |
| **Osservazione n. xx** |  |

In sintesi, con riferimento alla spesa campionata e sub campionata (ove applicabile), nel presente Rapporto definitivo, l’AdA ritiene quanto di seguito riportato:

|  |  |
| --- | --- |
| **Importo campionato** | **€ XXXX** |
| **Importo sub campionato (ove applicabile)** | **€ XXXX** |

|  |  |
| --- | --- |
| *di cui* |  |
| Eleggibile | *€ XXXX* |
| Non eleggibile nel sub campione (ove applicabile) | *€ XXXX* |
| Non eleggibile | *€ XXXX* |

1. **Esito dell’audit (*scegliere la versione, in funzione all’esito dell’audit*)**

*Nel caso di esito positivo:*

Al termine delle verifiche espletate è possibile concludere che l’esito dell’audit è **positivo**, in quanto non sono state riscontrate criticità o irregolarità.

*Oppure:*

Al termine delle verifiche espletate è possibile concludere che l’esito dell’audit è **positivo**, in quanto non sono state riscontrate criticità o irregolarità tali da inficiare la correttezza e regolarità delle spese dichiarate.

*Nel caso di esito parzialmente positivo*

Al termine delle verifiche espletate è possibile concludere che l’esito dell’audit è **parzialmente positivo,** in quanto, sebbene l'Autorità di Audit ritenga che l'ammontare delle spese certificate sia interamente ammissibile a cofinanziamento, nel presente Rapporto sono state tuttavia rilevate alcune osservazioni e/o raccomandazioni.

*Nel caso di esito parzialmente negativo/negativo:*

Al termine delle verifiche espletate è possibile concludere che l’esito dell’audit è **parzialmente negativo/negativo**, in quanto sono state riscontrate criticità o irregolarità tali da inficiare la correttezza e regolarità delle spese dichiarate.

La **spesa non ammissibile** (da detrarre dalle dichiarazioni di spesa) ammonta a **€ …**, di cui € … di quota UE. (*Se la spesa irregolare scaturisce dalla somma di più importi:)* Il dettaglio degli importi non ammissibili è riportato nel presente Rapporto.

Di conseguenza, il **contributo irregolarmente erogato** (da recuperare) si attesta a **€ … pari al XX% del contributo certificato.**

1. **Follow-up (*ove pertinente*)**

L’Autorità di Gestione / Beneficiario / Autorità di Certificazione sono tenuti ad attuare le raccomandazioni e misure correttive riportate nell’allegata Scheda rilievi entro le tempistiche ivi previste. *[Per ogni soggetto destinatario specificare nella Scheda rilievi le raccomandazioni e misure correttive necessarie, nonché i tempi di attuazione e comunicazione, trattando separatamente le raccomandazioni relative ad eventuali problemi di carattere sistemico].*

*[A titolo esemplificativo, in presenza di spese non ammissibili:]*

La struttura responsabile dell’attuazione dell’operazione deve recuperare il contributo irregolarmente corrisposto presso il Beneficiario. A questo proposito si chiede di avviare il procedimento di revoca e recupero entro XX giorni dalla ricezione del presente Rapporto, comunicando l’avvio contestualmente all’Autorità di Audit. Si ricorda che, per assicurare il *follow-up* dell’audit, è necessario trasmettere all’Autorità di Audit tutta la documentazione relativa al procedimento di revoca e recupero, sino alla restituzione dell’importo irregolare.

L’Autorità di Gestione deve detrarre l’importo non ammissibile dalle spese comunicate all’Autorità di Certificazione ai fini della presentazione della prossima Dichiarazione delle spese, dandone comunicazione all’Autorità di Audit.

L’Autorità di Certificazione deve comunicare all’Autorità di Audit in quale Dichiarazione delle spese è stato detratto l’importo non ammissibile o detrarre tale importo nei Conti, dandone opportuna evidenza nell’Appendice 8 dei Conti stessi.

**Firma degli auditor dell’AdA**

|  |  |
| --- | --- |
| *Il Dirigente Responsabile del Servizio di Controllo n. 12* | *Data* |
|  |  |

**Firma dell’Autorità di Audit**

|  |  |
| --- | --- |
| *Il Dirigente Generale dell’AdA* | *Data* |
|  |  |

***Allegato 1 – Elenco dei pagamenti sub campionati (ove applicabile)***