|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *BANDIERA EUROPEA* | *regione siciliana* |  |

**Allegato 10.2**

**Modello di Rapporto definitivo sull’audit delle operazioni**

AMMINISTRAZIONE *… (inserire)*

AUTORITA’ DI AUDIT

PROGRAMMAZIONE 2014/2020

PROGRAMMA OPERATIVO *… (inserire)*

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

Nota: il presente rapporto costituisce un format da adattare sulla base della tipologia di operazione oggetto di audit e delle verifiche specifiche effettuate.

|  |  |
| --- | --- |
| Codice Programma Operativo: |  |
| Titolo Programma Operativo: |  |
| Fondo |  |
| Periodo di riferimento dell’Audit delle operazioni |  |
| Autorità di Audit |  |

1. **Dati relativi al progetto/operazione sottoposta ad audit**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Asse** | **Linea** | **Azione** | **Numero id** | **CUP** | **Beneficiario** | **Titolo** |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Importo ammesso a finanziamento | Importo certificato in precedenti annualità | Importo certificato nell'annualità di riferimento e campionato | Importo campionato oggetto di audit | Importo liquidato |
|  |  |  |  |  |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Autorità di Gestione** |  |
| **Responsabile di Asse** |  |
| **Responsabile di Linea** |  |
| **Responsabile di Azione** |  |
| **Autorità di Certificazione** |  |
| **Autorità ambientale** | **(ove funzionale all’operazione)** |
| **Beneficiario** |  |
| **Localizzazione intervento** | **Comune, Provincia** |

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

**Personale dell’AdA incaricato della verifica**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Auditor** | **Nominativo** | **Recapiti** |
| Principale |  |  |
| Associato |  |  |
| Esterno |  |  |

**Incontro presso l’AdG o Responsabile di Asse/Linea/Azione**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Prot. e data di invio nota | Data incontro | Nominativi dei referenti incontrati | Struttura di appartenenza – Ruolo - telefono |
|  |  |  |  |

**Incontro presso l’Organismo Intermedio**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Prot. e data di invio nota | Data incontro | Nominativi dei referenti incontrati | Struttura di appartenenza – Ruolo - telefono |
|  |  |  |  |

**Incontro presso il Beneficiario**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Prot. e data di invio nota | Data incontro | Nominativi dei referenti incontrati | Struttura di appartenenza – Ruolo - telefono |
|  |  |  |  |

**Ulteriori referenti presenti durante la visita in loco**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Data incontro | Nominativo | Struttura di appartenenza – Ruolo - telefono |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

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

*Descrivere sinteticamente l’operazione oggetto di audit, specificando se si tratti di realizzazione di lavori, servizi, forniture, erogazione finanziamenti, altro, 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.*

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

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **In corso** |  | **Conclusa** | No | **Non ancora avviata** |  |

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

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

* 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 Programma Operativo (art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014);
* 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 Operativo (art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014);
* la corretta procedura di selezione dei soggetti attuatori;
* i documenti giustificativi che costituiscono la pista di controllo (art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014), 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;
* 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 (art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014);
* 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 (art. 27, 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, lettera a) del Reg. (UE) n. 1303/2013 (c.d “Costi reali”), la completezza e la coerenza della documentazione giustificativa di spesa (fatture quietanzate o documentazione contabile avente forza probatoria equivalente);
  + 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 (tabelle *standard* dei costi unitari e delle somme forfettarie), gli *output* e i risultati alla base dei pagamenti a favore del Beneficiario siano stati effettivamente prodotti e la presenza di una pista di controllo che consenta la riconciliazione tra gli importi aggregati certificati alla Commissione Europea e i dati dettagliati riguardanti gli *output* o i risultati e i documenti giustificativi conservati dall' Autorità di Certificazione, dall'Autorità di Gestione, dagli Organismi Intermedi e dai Beneficiari, compresi, se del caso, i documenti sul metodo di definizione delle tabelle standard dei costi unitari e delle somme forfettarie;
  + relativamente ai costi determinati a norma dell'articolo 67, paragrafo 1, lettera d), e dell'articolo 68, primo comma, lettera a), del Regolamento (UE) n. 1303/2013 (tassi forfettari), la presenza di una pista di controllo che dimostri e giustifichi il metodo di calcolo, ove ciò sia applicabile, nonché la base per la fissazione dei tassi forfettari e i costi diretti ammissibili o i costi dichiarati nell'ambito di altre categorie prescelte cui si applica il tasso forfettario;
  + relativamente ai costi determinati a norma dell'articolo 67, paragrafo 1, lettere b), c) e d), del Regolamento (UE) n. 1303/2013, la presenza di una pista di controllo che consenta di verificare che il metodo di calcolo utilizzato dall'Autorità di Gestione sia conforme all'articolo 67, paragrafo 5, all'articolo 68 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e all'articolo 14, paragrafo 3, del Regolamento (UE) n. 1304/2013 nella versione precedente l'entrata in vigore del Regolamento (UE, Euratom) 2018/1046;
  + relativamente ai finanziamenti che non sono collegati ai costi, di cui all'articolo 67, paragrafo 1, primo comma, lettera e), del Regolamento (UE) n. 1303/2013, la presenza di una pista di controllo che consenta di verificare il soddisfacimento delle condizioni di finanziamento e la riconciliazione dei dati sottostanti riguardanti le condizioni per il rimborso della spesa;
  + per quanto riguarda i costi determinati a norma dell'articolo 68, primo comma, lettere b) e c), dell'articolo 68 bis, paragrafo 1, e dell'articolo 68 ter del Regolamento (UE) n. 1303/2013, dell'articolo 14, paragrafo 2, del Regolamento (UE) n. 1304/2013 nella versione precedente l'entrata in vigore del regolamento (UE, Euratom) 2018/1046 e dell'articolo 19 del Regolamento (UE) n. 1299/2013, la presenza di una pista di controllo che consenta di comprovare e verificare i costi diretti ammissibili cui si applica il tasso forfettario;
* 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 (art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014);
* l'accuratezza e la completezza delle spese relative all’operazione registrate dall'Autorità di Certificazione nel suo sistema contabile (art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014).
* la riconciliazione tra i dati, a ogni livello della pista di controllo (art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014).

*[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 atti a differenziare le spese sostenute nell’ambito dell’operazione cofinanziata a valere sul Programma Operativo;
* 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 o 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 (Organismo Intermedio) e Beneficiario;
* l’adempimento degli obblighi di informazione e pubblicità.

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

* acquisizione del fascicolo di operazione sul Sistema Informativo del Programma;
* acquisizione di ulteriori informazioni e svolgimento di incontri e visite in loco presso i referenti di cui al punto 3
* verifica documentale;
* verifica in loco (ove applicabile)
* predisposizione della Checklist relativa all’audit delle operazioni;
* predisposizione del Rapporto provvisorio sull’audit delle operazioni;
* trasmissione del Rapporto provvisorio sull’audit delle operazioni con Nota n. X del X;
* Ricezione controdeduzioni con Nota n. X del X;
* predisposizione del presente Rapporto definitivo sull’audit delle operazioni.
  1. **Principali documenti esaminati durante l’audit**

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

* XXX;
* XXX.

1. **Principali riscontri e osservazioni**

Sulla base delle verifiche svolte e riepilogate al paragrafo 5, l’Autorità di Audit formula le osservazioni di seguito riportate, distinguendo tra osservazioni con impatto finanziario e osservazioni senza impatto finanziario.

*[Qualora i problemi riscontrati siano apparsi di carattere sistemico e pertanto tali da comportare un rischio per altre operazioni nel quadro del Programma Operativo, precisare come l'Autorità di Audit ha effettuato ulteriori esami, compresi, se necessario, audit supplementari, per definire l'entità di tali problemi ed esplicitare le raccomandazioni e le misure correttive necessarie (art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014).]*

**In caso di operazioni di acquisizione di beni e servizi**

*A Verifiche preliminari, relative alla fase di selezione dell'operazione/Beneficiario.*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*A1 Verifiche relative alla fase di indizione e altri adempimenti preliminari*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*B Verifiche sulla tipologia di affidamento per l'acquisizione di beni o servizi*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*B1 Procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*B2 Affidamenti in economia*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*B3 Verifica sulle procedure di pubblicazione dell'avviso/bando*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*B3.1 Verifiche relative alla fase di ricezione e valutazione delle domande e/o offerte pervenute*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*B3.2 Verifiche relative alla fase successiva all'aggiudicazione provvisoria e stipula del contratto*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*C Verifiche relative alla fase di esecuzione del contratto*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*D Verifiche sull'ammissibilità delle spese*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*E Verifiche sull'output fisico*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*F Verifiche sulle attività di controllo svolte*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*G Verifica di coerenza con la pista di controllo applicabile*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*H Verifiche specifiche sui grandi progetti*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

**In caso di operazione di erogazione finanziamenti**

*A Verifiche relative all'ammissibilità e legittimità dell'operazione*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*B Verifiche dell'adempimento degli obblighi di informazione e pubblicità e della corretta procedura di selezione*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*C Verifiche sulla correttezza del finanziamento erogato*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*D Verifica sulla realizzazione dell'intervento finanziato*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*E Verifiche sull'output del finanziamento*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*F Verifiche sulle attività di controllo svolte*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*G Verifica di coerenza con la pista di controllo applicabile*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

**In caso di operazione di realizzazione opere pubbliche**

*A Verifiche preliminari relative alla fase di selezione dell'operazione/Beneficiario.*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*A1 Verifiche preliminari e sulla fase di progettazione*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*A2 Verifiche sul rispetto dei vincoli ambientali e delle norme edilizie ed urbanistiche*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*B Verifiche sulla tipologia di affidamento di lavori*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*B1 Procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*B2 Affidamenti in economia*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*B3 Verifica sulle procedure di pubblicazione dell'avviso/bando*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*B3.1 Verifiche relative alla fase di ricezione e valutazione delle domande e/o offerte pervenute*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*B3.2 Verifiche relative alla fase successiva all'aggiudicazione provvisoria e stipula del contratto*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*C Verifica sulla consegna lavori, sospensioni, proroghe temporali, varianti in corso d’opera*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*D Verifiche relative alla fase di esecuzione del contratto*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*E Verifiche sull'ammissibilità delle spese*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*F Verifiche sull'output fisico*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*G Verifiche sulle attività di controllo svolte*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*H Verifica di coerenza con la pista di controllo applicabile*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

*I Verifiche specifiche sui grandi progetti*

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |  |
| --- | --- |
| **Irregolarità** | **Impatto finanziario (€)** |
|  |  |

1. Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/osservazioni** |
|  |

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/ispezioni 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.)? SI/NO

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

1. **Conclusioni riportate nel Rapporto provvisorio di audit sulla operazione in esame**
   1. Sulla base di quanto rilevato nel paragrafo 6, nel suo Rapporto provvisorio l’AdA ha ritenuto ineleggibili le spese di seguito riportate/ eleggibile tutta la spesa oggetto di audit.

| **Punto di controllo** | **Importo ritenuto non eleggibile (€)** |
| --- | --- |
| *(riportare i punti di controllo A, B, C… sub a pertinenti)* | *(riportare il relativo importo ineleggibile)* |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

In sintesi, con riferimento alla spesa campionata, nel suo Rapporto provvisorio l’AdA ha ritenuto quanto di seguito riportato:

|  |  |
| --- | --- |
| **Importo campionato** | **€** |
| *di cui* |  |
| Eleggibile | € |
| Non eleggibile | € |

*[Qualora sia stata controllata una spesa maggiore rispetto a quella campionata:]*

|  |  |
| --- | --- |
| **Importo controllato (in più rispetto al campionato)** | **€** |
| *di cui* |  |
| Eleggibile |  |
| Non eleggibile |  |

* 1. Sulla base di quanto rilevato nel paragrafo 6, in merito alle irregolarità senza impatto finanziario, nel suo Rapporto provvisorio l’AdA ha raccomandato quanto segue *[ove applicabile]*:

|  |  |
| --- | --- |
| **Punto di controllo** | **Raccomandazioni** |
| *(riportare i punti di controllo A, B, C… sub b pertinenti)* |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

1. **Controdeduzioni**

Con Nota n. X del X l’Autorità di Audit ha ricevuto le seguenti controdeduzioni / osservazioni / documentazione integrativa, da parte dell’Autorità di Gestione / Organismo Intermedio / Beneficiario / Autorità di Certificazione:

* XXX.

1. **Conclusioni** 
   1. A seguito dell’esame delle controdeduzioni / osservazioni / documentazione integrativa ricevuti, l’AdA ritiene ineleggibili le spese di seguito riportate/ eleggibile tutta la spesa oggetto di audit.

| **Punto di controllo** | **Importo non eleggibile (€)** |
| --- | --- |
| *(riportare i punti di controllo A, B, C… sub a pertinenti)* | *(riportare il relativo importo ineleggibile)* |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

In sintesi, con riferimento alla spesa campionata, l’AdA ritiene quanto di seguito riportato:

|  |  |
| --- | --- |
| **Importo campionato** | **€** |
| *di cui* |  |
| Eleggibile | € |
| Non eleggibile | € |

*[Qualora sia stata controllata una spesa maggiore rispetto a quella campionata:]*

|  |  |
| --- | --- |
| **Importo controllato (in più rispetto al campionato)** | **€** |
| *di cui* |  |
| Eleggibile |  |
| Non eleggibile |  |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Punto di controllo** | **Raccomandazioni** |
| *(riportare i punti di controllo A, B, C… sub b pertinenti)* |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

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 / Organismo Intermedio / 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 (*indicare la tempistica prevista dal Manuale*) 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **Auditor** | **Data** |
| **Auditor** | **Data** |

**Firma dell’Autorità di Audit**

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

*Schema tipo per la verifica della documentazione contabile in sede di sopralluogo presso il Beneficiario*

| **Codice dell’operazione** | | | | | **Titolo dell’operazione** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Voci di spesa** | **Documento di spesa** | **Mandati di pagamento** | **Quietanze** | **Importo** | | **Importo certificato (specificare anche la quota UE)** | **Importo non ammissibile (specificare anche la quota UE)** | **Contributo irregolarmente erogato (specificare anche la quota UE)** | **Causa dell’irregolarità (sintesi)** |
| .... | Fatt. n. ..del.... |  |  | €.... | | €.... | €.... | €.... |  |
| .... | Fatt. n. ..del.... |  |  | €.... | | €.... | €.... | €.... |  |
| .... | Fatt. n. ..del.... |  |  | €.... | | €.... | €.... | €.... |  |
| .... | Fatt. n. ..del.... |  |  | €.... | | €.... | €.... | €.... |  |