**Allegato 10.3**

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

**STRUMENTI FINANZIARI – FASE AVVIO/FASE ATTUAZIONE/FASE CHIUSURA**

REGIONE SICILIANA

AUTORITA’ DI AUDIT

PROGRAMMAZIONE 2014/2020

**PROGRAMMA OPERATIVO *2014IT16RFOP016 - POR Sicilia FESR***

***FORMAT***

Rapporto provvisorio sull’audit delle operazioni

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

STRUMENTI FINANZIARI – FASE AVVIO *(oppure)*

**STRUMENTI FINANZIARI – FASE ATTUAZIONE *(oppure)***

**STRUMENTI FINANZIARI – FASE CHIUSURA**

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 | 2014IT16RFOP016 |
| Titolo Programma Operativo | POR Sicilia FESR 2014/2020 |
| Fondo | FESR |
| Periodo di riferimento dell’Audit delle operazioni |  |
| Autorità di Audit | REGIONE SICILIANA/UFF. SPEC. AUTORITA’ DI AUDIT DEI PROGRAMMI COFINANZIATI DALLA COMMISSIONE EUROPEA |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Asse** | **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** | REGIONE SICILIANA/DIP. PROGRAMMAZIONE (AcAdG) |
| **AdG/CdR Responsabile** |  |
| **Autorità di Certificazione** | REGIONE SICILIANA/AUTORITÀ CERTIFICAZIONE PROGRAMMI COFINANZIATI DALLA COMMISSIONE EUROPEA |
| **Beneficiario** |  |
| **Localizzazione intervento** | Comune, Provincia |

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

**Personale dell’AdA incaricato della verifica**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Auditor** | **Nominativo** | **Recapiti** |
| Principale |  |  |

**Incontri presso l’AdG/CdR**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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** |
|  |  |  |  |

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** |  | **Non ancora avviata** |  |

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

Il campionamento sulla spesa certificata a dicembre 202X dal PO FESR è stato effettuato, come da verbale datato XX/XX/202x, nel rispetto delle guide, dei principi e degli orientamenti della Commissione Europea in materia di campionamento e sulla base di quanto stabilito da:

* “*Manuale delle procedure di Audit dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea*” del xx/xx202x;
* “*Guida ai metodi di campionamento per le Autorità di Audit – Periodi di programmazione 2007-2013 e 2014-2020*” (EGESIF\_16\_0014\_00 del 20/01/2017);
* *”AUDIT METHODOLOGY for auditing financial instruments in the period 2014-2020”* (nota Ares(2019)5287360 del 19/08/2019, così come modificata con Ares(2021)4516662 del 12/07/2021).

Con memorandum di pianificazione dell’audit delle operazioni PO FESR 2014/2020 del XX/XX/2022 sono state ripartite ai servizi di controllo FESR le operazioni da sottoporre ad audit.

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 (soggetto gestore);
* 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 del Beneficiario;
* 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 al Beneficiario;
* 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, in particolare al Titolo IV del Reg. (UE) n. 1303/2013 e alla Sezione II del Reg. (UE) n. 480/2014;
* 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:
  + l’ammissibilità della spesa in quanto sostenuta nel periodo consentito dal Programma, dal bando di gara, dal contratto 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 gara, dal contratto 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;
  + 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;
* 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 Reg. (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);
* l’esistenza e l’operatività del Beneficiario/Soggetto attuatore;
* 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;
* l’adempimento degli obblighi di informazione e pubblicità.

L’attività svolta durante l’audit è stata la seguente:

* acquisizione del fascicolo di operazione sul Sistema Informativo del PO;
* 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 provvisoria relativa all’audit dell’operazione;
* predisposizione del presente Rapporto provvisorio sull’audit dell’operazione.
  1. **Principali documenti esaminati durante l’audit**

Di seguito si elenca la principale documentazione, acquisita dal Sistema Informativo del PO, ed esaminata nell’ambito delle verifiche precedentemente descritte:

* XXXX;
* XXXX.

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.

**In caso di operazioni di Strumenti Finanziari - Fase Avvio**

1. **Ideazione dell’operazione e valutazione ex ante**
2. 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. **Individuazione dell’operazione**
2. 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. **Struttura dell’operazione**
2. 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. **Aiuti di Stato**
2. 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. **Selezione dell’Intermediario Finanziario Soggetto Gestore del Fondo di Fondi e Piano di attività**
2. 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. **Selezione dell’Intermediario Finanziario Soggetto Gestore dello Strumento Finanziario e Piano di attività**
2. 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. **Fase di selezione del Beneficiario (Soggetto Gestore) Ulteriori quesiti in caso di affidamento in house**
2. 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. **Fase di selezione del Beneficiario (Soggetto Gestore) - Ulteriori quesiti in caso di concessione di una sovvenzione priva di elementi di Aiuto di Stato**
2. 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. **Accordo di Finanziamento con il Gestore del FdF e Strategia del FdF**
2. 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. **Accordo di Finanziamento con il Gestore dello SF e Strategia dello SF**
2. 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. **Rispetto della disciplina di base**
2. 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. **Sistema di Gestione e Controllo**
2. 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. **Contributi del PO**
2. 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. **Certificazione della spesa**
2. 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. **Conservazione della documentazione**
2. 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 operazioni di Strumenti Finanziari - Fase Attuazione**

1. **Selezione dei destinatari finali**
2. 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. **Aiuti di Stato**
2. 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. **Attuazione degli investimenti**
2. 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. **Gestione complessiva del Fondo**
2. 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. **Monitoraggio e reporting**
2. 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. **Rendicontazione e Sistema di Gestione e Controllo**
2. 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 con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario.

|  |
| --- |
| **Irregolarità/Osservazioni** |
|  |

1. **Certificazione della spesa**
2. 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. **Conservazione della documentazione**
2. 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 operazioni di Strumenti Finanziari - Fase Chiusura**

1. **Attuazione degli investimenti ed erogazioni dello SF**
2. 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. **Attuazione complessiva della Strategia del Fondo**
2. 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. **Chiusura dell'operazione**
2. 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. **Ultima certificazione delle spese**
2. 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. **Conservazione della documentazione**
2. 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** 
   1. Sulla base di quanto rilevato nel paragrafo 6, l’AdA ritiene 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, 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. Sulla base di quanto rilevato nel paragrafo 6, in merito alle irregolarità senza impatto finanziario, l’AdA richiede chiarimenti, azioni correttive e formula raccomandazioni per quanto segue:

|  |  |
| --- | --- |
| **Punto di controllo** | **Chiarimenti/Azioni correttive/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.**

**11. Controdeduzioni**

Eventuali controdeduzioni / osservazioni / documentazione integrativa dovranno pervenire all’Autorità di Audit entro XX giorni solari/lavorativi dalla ricezione del presente Rapporto; trascorso tale termine in assenza di comunicazioni, il presente Rapporto si considererà definitivo.

**Firma degli auditor dell’AdA**

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

**Firma dell’Autorità di Audit**

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