

Allegato 14 – Rapporto sull'audit di sistema

Rapporto sull'Audit di Sistema
(articolo 73 paragrafo 1 del Regolamento (CE) n. 1083/2006)

Codice CCI	2007ITXXXXXXXX
Programma Operativo (titolo del Programma)	
Fondi	
Data dell'audit	<i>Data inizio (gg/mm/aaaa) – data fine (gg/mm/aaaa)</i>
Controllore principale	<i>Nome – Cognome Ufficio</i>
Controllore associato	<i>Nome – Cognome Ufficio</i>
Società Esterna	<i>Nome – Cognome del controllore Nome della società esterna</i>
Soggetto controllato	

N.B. si precisa che, in attesa dell'attivazione di apposita funzionalità di trasmissione sul sistema informativo SFC 2007, i rapporti sugli Audit dovranno essere inviati ai seguenti indirizzi di posta elettronica:

1. regio-audit-report@ec.europa.eu (per il FESR)
2. Empl-I4-unit@ec.europa.eu (per il FSE)
3. drqs.igrue.uffxi@tesoro.it

1. EXECUTIVE SUMMARY

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

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

1. INTRODUZIONE

L'audit di sistema è stato realizzato da(nome e cognome) (specificare la struttura di appartenenza, Autorità di Audit o società esterna) in data.....

L'attività di audit è stata svolta conformemente alla normativa comunitaria di riferimento e per la sua realizzazione sono stati utilizzati strumenti di audit condivisi quali(check list di audit di sistema, tabelle per la valutazione dei requisiti chiave e per l'elaborazione del giudizio di affidabilità del sistema, modelli standard...).

2. AMBITO DEL CONTROLLO

L'audit copre il Programma n. CCI 2007ITXXXX.

L'audit ha riguardato le procedure istituite per la gestione del Programma, con l'obiettivo di accertare la conformità con il Regolamento (CE) n. 1083/2006.

Le attività di controllo sono state condotte attraverso colloqui con i responsabili dell'Autorità di Gestione, dell'Autorità di Certificazione (ed eventualmente degli Organismi Intermedi), nonché attraverso l'esame delle procedure, dei documenti di lavoro e l'analisi dei fascicoli dei servizi istruttori e verifiche in loco di operazioni quali test di controllo (*se utilizzati*).

Durante i lavori di audit si è fatto riferimento alle spese dichiarate alla Commissione al gg/mm/aaaa.

3. OBIETTIVI

Gli obiettivi generali dell'audit di sistema sono:

- accertarsi che i Sistemi di Gestione e Controllo corrispondano alla descrizione comunicata alla Commissione Europea conformemente all'articolo 71 del regolamento (CE) n. 1083/2006.
- ottenere la ragionevole certezza che i sistemi istituiti per la Gestione e il Controllo del Programma 2007ITXXXX funzionino in modo efficace per prevenire e rilevare

errori e irregolarità e garantiscano la legittimità e la regolarità delle relative operazioni nonché l'esattezza delle spese dichiarate alla Commissione.

In particolare l'attività di audit ha avuto come obiettivo quello di accertare che:

- l'organizzazione messa in atto per la Gestione del Programma 2007ITXXXX preveda una chiara attribuzione delle funzioni e rispetti il principio della separazione delle stesse;
- le procedure per la selezione delle operazioni siano corrette;
- esista una procedura che garantisca un'adeguata informazione e assistenza ai Beneficiari;
- esistano adeguate procedure per l'esecuzione delle verifiche di gestione;
- esista un sistema informatizzato per la contabilità delle operazioni e il relativo controllo e che questo sia affidabile;
- esistano delle piste di controllo adeguate;
- esistano adeguate procedure per attivare le necessarie azioni preventive e correttive in caso di rilevazione di errori sistemici da parte dell'Autorità di Audit;
- esistano adeguate procedure che garantiscano che la certificazione dell'Autorità di Certificazione alla Commissione sia affidabile;
- esista un sistema per la contabilità degli importi da recuperare a titolo di pagamenti del contributo comunitario già effettuati e che questo sia affidabile.

4. LAVORO EFFETTUATO

L'audit è stato effettuato conformemente al programma di lavoro trasmesso all'Autorità di Gestione e all'Autorità di Certificazione del Programma Operativo Regionale XXXX della Regione XXX il gg/mm/aaaa.

Durante l'audit dei sistemi, le funzioni dell'Autorità di Gestione (Articolo 60) e dell'Autorità di Certificazione (Articolo 61) sono considerate come altrettanti sistemi separati.

I lavori di audit hanno coinvolto i seguenti soggetti:

- Autorità di Gestione, in quanto Autorità designata per gestire il Programma Operativo;
- Autorità di Certificazione, in qualità Autorità designata per certificare le dichiarazioni di spesa e le domande di pagamento prima del loro invio alla Commissione europea;

Audit presso l'Autorità di Gestione

Il responsabile del settore "XXX" esercita la funzione di Autorità di Gestione del Programma. L'Autorità di Gestione garantisce la gestione e l'attuazione del Programma Operativo, la selezione delle operazioni, la programmazione e il monitoraggio delle azioni.

Il lavoro di audit si è svolto nel seguente modo:

- Fase desk:

Sulla base della documentazione fornita (specificare quale; ad esempio, Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo, Parere di conformità, Manuale delle procedure ecc) si è proceduto ad un primo esame degli aspetti oggetto dell'audit, i cui risultati sono stati registrati nelle Check list di Audit di Sistema riportate in Allegato 1 (*da inserire a discrezione dell'Autorità di Audit*). In particolare sono emersi i seguenti punti critici:

- Funzioni principali ed organizzazione:
 - Xxxxx
 - Xxxxx
 - xxxxx
- Procedure per la selezione delle operazioni
 - Xxx
 - Xxx
 - Xxx
- Informazioni ed assistenza ai Beneficiari
 - Xxx

- Xxx
- Xxx
- Verifiche di gestione
 - Xxx
 - Xxx
 - Xxx
- Piste di controllo
 - Xxx
 - Xxx
 - Xxx
- Ecc.
- Fase in loco:

L'analisi desk è stata seguita da controlli in loco che si sono svolti presso l'Autorità di Gestione secondo il calendario delle priorità di audit riportato in Allegato 2 (*si suggerisce di riportare in allegato il calendario condiviso*). In tale occasione si è completata la compilazione delle Check list per l'Audit di Sistema mediante intervista a: (*elencare nel dettaglio i soggetti intervistati, la loro funzione, il loro ruolo nell'ambito del Sistema di Gestione e Controllo e in relazione a quale aspetto dell'audit sono stati intervistati*):

- xxx
- xxx
- xxx

L'analisi condotta in campo ha riguardato:

- verifica delle procedure previste dalla Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo in relazione all'organizzazione, all'assegnazione delle funzioni e al monitoraggio dei compiti delegati (*nel caso di presenza di Organismi Intermedi*);
- verifica delle procedure relative alla selezione delle operazioni;
- verifica delle procedure per lo svolgimento dei controlli di I livello;

- verifica della realizzazione dei controlli di primo livello

L'analisi condotta in campo:

- ha confermato le conclusioni dell'analisi desk;
- ha fatto emergere ulteriori punti critici e debolezze del Sistema;
- ha chiarito i seguenti punti critici emersi dall'analisi desk (*specificare quali punti critici sono stati risolti, i motivi e l'eventuale documentazione prodotta a supporto della risoluzione della criticità*).

Audit presso l'Autorità di Certificazione

L'Autorità di Certificazione è esercitata dal dirigente del settore "XXX".

Il lavoro di audit si è svolto nel seguente modo:

- Fase desk:

Sulla base della documentazione fornita (*specificare quale, ad esempio, Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo, Parere di conformità, Manuale delle procedure ecc*) si è proceduto ad un primo esame degli aspetti oggetto dell'audit, i cui risultati sono stati registrati nelle Check list di Audit di Sistema riportate in Allegato 1 (*da inserire a discrezione dell'Autorità di Audit*). In particolare sono emersi i seguenti punti critici:

- Funzioni principali ed organizzazione:
 - Xxx
 - Xxx
 - xxx
- Affidabilità del sistema contabile
 - Xxx
 - Xxx
 - xxxx

- Piste di controllo

- Xxx
- Xxx
- Xxx

ecc

- Fase in loco:

L'analisi desk è stata seguita da controlli in loco che si sono svolti presso l'Autorità di Certificazione secondo il calendario delle priorità di audit riportato in Allegato 2 (*da inserire a discrezione dell'Autorità di Audit*). In tale occasione si è completata la compilazione delle Check list per l'Audit di Sistema mediante intervista a (*elencare nel dettaglio i soggetti intervistati, la loro funzione, il loro ruolo nell'ambito del Sistema di Gestione e Controllo e in relazione a quale aspetto dell'audit sono stati intervistati*):

- xxx
- xxx
- xxx

L'analisi condotta in campo ha riguardato:

- confronto della certificazione delle spese, datata gg/mm/aaaa, con l'elenco delle operazioni corrispondenti alle spese dichiarate dai beneficiari finali e convalidate dai responsabili di asse.
- esame delle verifiche compiute dall'Autorità di Certificazione per accertarsi che la certificazione delle spese dichiarate alla Commissione sia effettuata conformemente alle disposizioni dell'articolo 61 lettera b) del Regolamento (CE) n. 1083/2006;
- verifica dell'esistenza di una contabilità degli importi da recuperare e di procedure riguardanti la notifica delle irregolarità all'OLAF;
- verifica del corretto funzionamento dell'applicazione informatica per la gestione del programma, soprattutto per quanto riguarda l'acquisizione dati, la

procedura di convalida dell'acquisizione dati, la consultazione dati, l'ottenimento dei rapporti e l'accesso differenziato in base al ruolo dell'utente.

L'analisi condotta in campo:

- ha confermato le conclusioni dell'analisi desk;
- ha fatto emergere ulteriori punti critici e debolezze del Sistema;
- ha chiarito i seguenti punti critici emersi dall'analisi desk (*specificare quali punti critici sono stati risolti, i motivi e l'eventuale documentazione prodotta a supporto della risoluzione della criticità*).

Test di conformità

Gli elementi raccolti nel corso delle attività svolte nella fase desk e nella fase in loco sono stati completati dalle informazioni raccolte a seguito della verifica casuale sul campo condotta sulle seguenti operazioni.

Codice operazione	Titolo dell'operazione	Importo	Spesa certificata

Le operazioni sono state selezionate sulla base dei seguenti criteri (*specificare il metodo utilizzato per l'individuazione delle operazioni da sottoporre a verifica per i test di controllo*).

5. OSSERVAZIONI E CONSTATAZIONI

A seguito delle informazioni raccolte si è proceduto ad una valutazione dell'affidabilità delle singole Autorità coinvolte nel Programma operativo oggetto del presente audit.

Tale valutazione è stata eseguita secondo la metodologia di valutazione per *steps* prevista dalla Commissione europea¹ e sulla base di quattro categorie di valutazione di

¹ "Guidance on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States (2007 – 2013 programming period)" COCOF 08/0019/00-EN". Descrivere i motivi che hanno portato alla valutazione

affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo (*descrivere le osservazioni fatte e le motivazioni che hanno determinato le conclusioni su ogni singolo aspetto analizzato. Per una migliore organizzazione delle informazioni si suggerisce l'utilizzo delle tabelle riportate in Allegato 15 del Vademecum per le attività di controllo di II livello, da riportare, se del caso, in allegato al presente Rapporto di Audit*) correlata ai risultati emersi dai test di conformità.

5.1. Autorità di Gestione

1. Chiara definizione, ripartizione e separazione delle funzioni tra l'Autorità di Gestione e gli Organismi intermedi e al loro interno

Osservazione n. 1	XXX
Conclusione e azione necessaria n. 1	XXX
Valutazione	Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione <input type="checkbox"/> Categoria I <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria IV

2. Adeguate procedure per la selezione delle operazioni

Osservazione n. 1	XXX
Conclusione e azione necessaria n. 1	XXX
Valutazione	Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione <input type="checkbox"/> Categoria I <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria IV

3. Adeguata informazione e strategia per fornire assistenza ai Beneficiari

Osservazione n. 1	XXX
Conclusione e azione necessaria n. 1	XXX
Valutazione	Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione <input type="checkbox"/> Categoria I <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria IV

4. Adeguate verifiche di gestione

Osservazione n. 1	XXX
Conclusione e azione necessaria n. 1	XXX
Valutazione	Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione <input type="checkbox"/> Categoria I <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria IV

5. Piste di controllo adeguate

Osservazione n. 1	XXX
Conclusione e azione necessaria n. 1	XXX
Valutazione	Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione

	<input type="checkbox"/> Categoria I <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria IV
--	---

6. Sistemi di contabilità, monitoraggio e report finanziario computerizzati

Osservazione n. 1	XXX
Conclusione e azione necessaria n. 1	XXX
Valutazione	Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione <input type="checkbox"/> Categoria I <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria IV

7. Necessarie azioni preventive e correttive in caso di rilevazione di errori sistemici da parte dell'Autorità di Audit

Osservazione n. 1	XXX
Conclusione e azione necessaria n. 1	XXX
Valutazione	Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione <input type="checkbox"/> Categoria I <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria IV

5.2. Autorità di Certificazione

1. Chiara definizione, ripartizione e separazione delle funzioni tra Autorità di Certificazione e Organismi intermedi e al loro interno

Osservazione n. 1	XXX
Conclusione e azione necessaria n. 1	XXX
Valutazione	Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione <input type="checkbox"/> Categoria I <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria IV

2. Piste di controllo e sistemi computerizzati adeguati

Osservazione n. 1	XXX
Conclusione e azione necessaria n. 1	XXX
Valutazione	Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione <input type="checkbox"/> Categoria I <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria IV

3. Adeguati provvedimenti affinché la certificazione sia fondata su solide basi

Osservazione n. 1	XXX
Conclusione e azione necessaria n. 1	XXX
Valutazione	Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione <input type="checkbox"/> Categoria I <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria IV

4. Provvedimenti soddisfacenti per tenere la contabilità degli importi da recuperare e per il recupero dei pagamenti non dovuti

Osservazione n. 1	XXX
Conclusione e azione necessaria n. 1	XXX
Valutazione	Descrivere i motivi che sono alla base della valutazione <input type="checkbox"/> Categoria I <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria II <input type="checkbox"/> Categoria IV

6. INTERVENTI CORRETTIVI

Descrivere in maniera esaustiva gli interventi correttivi da attuare in funzione delle osservazioni fatte nel paragrafo precedente e delle azioni necessarie individuate.

7. CONTRADDITTORIO

L'Autorità di Gestione e l'Autorità di Certificazione sono invitate a trasmettere all'Autorità di Audit le loro osservazioni sul contenuto del presente rapporto entro XXX dalla data di trasmissione del presente rapporto di audit.

Le risultanze dell'attività di audit, nonché la comunicazione delle osservazioni e degli interventi correttivi da intraprendere alle Autorità/Organismi competenti, hanno portato allo svolgimento del seguente contraddittorio:

AUTORITÀ/ORGANISMO COMPETENTE	OSSERVAZIONE E AZIONE CORRETTIVA	CONTRODEDUZIONI DELL'AUTORITÀ/ORGANISMO	DECISIONE FINALE
XXX	XXX	XXX	XXX

8. CONCLUSIONI E PARERE DI AUDIT

L'esame delle informazioni richieste nelle controdeduzioni alle Autorità di Gestione e alle Autorità di Certificazione ha consentito/non ha consentito una revisione delle osservazioni e dei giudizi espressi in sede di audit.

8.1. Conclusioni

Descrivere in maniera esaustiva le conclusioni cui si è giunti a seguito del contraddittorio ed i motivi che hanno portato al giudizio finale sull'Autorità di Gestione e sull'Autorità di Certificazione. Nel caso in cui siano state rilevate procedure non perfettamente funzionanti, descrivere i fattori mitiganti e/o gli effetti compensati presenti nel Sistema di Gestione e Controllo, in grado di mitigare l'eventuale rischio di errore, e quindi il livello di rischio residuale (basso, medio, alto).

8.2. Parere di audit

A seguito dell'audit di sistema svolto, conformemente all'ambito e agli obiettivi definiti nelle sezioni 3 e 4 del presente rapporto, per il Sistema di Gestione e Controllo relativo al Programma XXX si esprime il seguente parere di audit:

- Funziona bene; sono necessari solo miglioramenti marginali

- Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti
- Funziona parzialmente; sono necessari miglioramenti sostanziali
- Fondamentalmente non funziona

Firma dei controllori

Nome e Cognome	Nome e Cognome
Firma gg/mm/aaaa	Firma gg/mm/aaaa

Approvato dall'Autorità di Audit: Firma gg/mm/aaaa

Tabella riassuntiva degli accertamenti a seguito dell'audit del Programma 2007ITXXX effettuato in data gg/mm/aaaa
Sistemi di gestione e di controllo per il FESR/FSE (2007-2013)

Accertamenti	Azioni necessarie	Informazioni da inviare all'Autorità di Audit o alla DG REGIO	Termine	Grado di priorità (Alto/Medio/ Basso)
Sul rispetto del principio della separazione delle funzioni (Articolo 58 del Regolamento (CE) n. 1083/2006)				
Sul rispetto delle disposizioni dell'Articolo 60 del Regolamento (CE) n. 1083/2006 da parte dell'Autorità di Gestione				
Sul rispetto dell'Articolo 61 del Regolamento (CE) n. 1083/2006 da parte dell'Autorità di Certificazione				

ALLEGATI *(da inserire a discrezione dell'Autorità di Audit)*

Allegato 1 – Check list di audit di sistema

Allegato 2 – Calendario delle priorità di audit

Allegato 3 – Tabelle per la valutazione dei requisiti chiave e per la valutazione di affidabilità del Sistema