



**REGIONE CAMPANIA  
AUTORITA' DI AUDIT**

**PROGRAMMAZIONE 2014/2020**

**PROGRAMMA OPERATIVO CCI .....**

**RAPPORTO PRELIMINARE/DEFINITIVO DI AUDIT DI SISTEMA**

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

<u>Codice Programma Operativo:</u>	
<u>Titolo Programma Operativo:</u>	
<u>Fondo</u>	
Periodo Audit di Sistema	
Autorità di Audit	
Dirigente Controlli di II livello	
<b><u>Principali Informazioni</u></b>	
<b>Autorità di Gestione</b>	
- Referenti e riferimenti	
Data avvio Audit di Sistema	
Data controllo	
Incaricati del controllo	
Data rilascio Rapporto di audit preliminare	
Formalizzazione Controdeduzioni	
Data rilascio Rapporto di audit definitivo	
<b>Autorità di Certificazione</b>	
- Referenti e riferimenti	
Data avvio Audit di Sistema AdC	
Data controllo	
Incaricati del controllo	
Data rilascio Rapporto di audit preliminare	
Formalizzazione Controdeduzioni	
Data rilascio Rapporto di audit definitivo	

## EXECUTIVE SUMMARY

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

- Preambolo
- Parere di audit
- Obiettivi
- Principali accertamenti *[Sintesi degli esiti dell'audit]*  
*Si rinvia al par. 5 "Osservazioni e Raccomandazioni" per maggiori dettagli.*
- Azioni necessarie *[Sintesi degli esiti dell'audit]*  
*Si rinvia al par. 5 "Osservazioni e Raccomandazioni" per maggiori dettagli.*

### 1. Quadro normativo di riferimento

*(inserire le informazioni attinenti al quadro normativo di riferimento)*

### 2. Ambito del controllo

*(inserire il riferimento al Programma Operativo, ai soggetti, ai requisiti chiave e agli ambiti sottoposti ad audit, incluso eventuali aspetti trasversali)*

L'audit copre il Programma n.....

L'audit ha riguardato le attività ed i controlli svolti dagli organismi oggetto di audit nell'ambito del sistema di gestione e controllo istituito per la realizzazione del Programma Operativo, con l'obiettivo di accertare la conformità con il Regolamento (UE) n. 1303/2013 e con i Regolamenti delegati durante il periodo di audit ....

Gli organismi oggetto di audit sono stati...

Le verifiche sull'affidabilità del sistema di gestione e controllo sono state condotte attraverso analisi on desk, interviste con i responsabili dell'Organismo sottoposto a controllo e test di controllo sui requisiti chiave effettuati attraverso la selezione di un campione di operazioni conformemente alle "Guidance on sampling methods for audit authorities", nota EGESIF 16-0014-01 del 20/01/2017.

I progetti test sono stati selezionati *(specificare il metodo utilizzato per l'individuazione delle operazioni da sottoporre a verifica per i test di controllo)*.

I test di conformità sottoposti ad audit sono riportati nella Tabella 1 che segue

L'approccio di audit ha previsto l'individuazione di 13 requisiti chiave (di seguito RC) dei Sistemi di Gestione e Controllo, sulla base del quadro normativo di riferimento<sup>1</sup> per il periodo di programmazione 2014-2014, suddivisi per le Autorità presenti nel Programma Operativo, in base ai quali, può essere valutato l'efficace funzionamento del sistema di gestione e controllo.

Nello specifico:

- n. 8 RC per l'AdG ed eventuali OI cui sono state delegate funzioni:

<b>REQUISITI CHIAVE ADG/OI</b>	
1	Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo
2	Selezione appropriata delle operazioni
3	Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate
4	Verifiche di gestione adeguate
5	Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo
6	Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari
7	Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate
8	Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati

-n. 5 RC per l'AdC ed eventuali OI cui sono state delegate funzioni:

<b>REQUISITI CHIAVE ADC/OI</b>	
9	Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo
10	Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento
11	Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico
12	Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati
13	Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali

<sup>1</sup> Regolamento (UE) n. 480/2014 – Allegato IV e “Guidance on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States - Programming period 2014-2020” – EGESIF 14-0010 final dell'1.12.2014.

## 1. Obiettivi

Da un punto di vista generale, l'obiettivo dell'audit di sistema è quello di ottenere la ragionevole certezza che i sistemi istituiti per la gestione e il controllo del Programma ..... funzionino in modo efficace.

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

1. l'organizzazione messa in atto per la Gestione del Programma ..... preveda una chiara attribuzione delle funzioni e rispetti il principio della separazione delle stesse;
2. le procedure per la selezione delle operazioni siano appropriate;
3. esista una procedura che garantisca un'adeguata informazione ai Beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate;
4. esistano adeguate procedure per l'esecuzione delle verifiche di gestione;
5. esista un sistema efficace ed idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo;
6. esista un sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari;
7. siano attuate delle efficaci e proporzionate misure antifrode;
8. esistano procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati;
9. esistano adeguata separazione delle funzioni e adeguati sistemi di monitoraggio nei casi in cui l'Autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti ad un altro organismo;
10. esistano delle procedure appropriate per la compilazione e presentazione delle domande di pagamento;
11. esista una adeguata tenuta della contabilità informatizzata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico;
12. esista una contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati;
13. esistano procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali.

## 2. Lavoro di Audit eseguito

*(illustrare nel dettaglio le modalità con il lavoro di audit è stato eseguito, mettendo in evidenza i vari step, incluso i test di conformità)*

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 che di seguito si riporta:

<b>Organismo sottoposto ad audit</b>	<b>Data del controllo</b>
Autorità di Gestione	
Autorità di Certificazione	
ROS	
OI	

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 quanto Autorità designata per certificare le dichiarazioni di spesa e le domande di pagamento prima del loro invio alla Commissione Europea;
- ----- (*inserire eventuali ed ulteriori Organismi sottoposti ad audit*)

#### ***Audit presso l'Autorità di Gestione/ROS/OI***

Il responsabile del settore "XXX" esercita la funzione di Autorità di Gestione del Programma.

L'Autorità di Gestione garantisce essenzialmente la gestione e l'attuazione del Programma Operativo, la selezione, la programmazione e la verifica delle operazioni, nonché l'attuazione di misure antifrode proporzionate e la predisposizione della dichiarazione di gestione e del riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati. L'AdG per lo svolgimento delle sue funzioni si avvale dei Responsabili di Obiettivo Specifico.

Il lavoro di audit si è svolto nel seguente modo:

#### Fase desk:

Nella preparazione degli audit di sistema, in fase desk è stata effettuata l'analisi preliminare e lo studio dei seguenti documenti, in relazione ai soggetti da sottoporre ad audit:

- SIGECO
- Manualistica di attuazione e controllo
- Informazioni deducibili dal Sistema Informativo.
- *Inserire ogni altro documento utilizzato*

Sulla base della documentazione analizzata, si è proceduto ad un primo esame degli aspetti oggetto dell'audit, i cui risultati sono riportati nelle Check list di Audit di Sistema.

#### Fase in loco:

All'analisi desk sono seguiti i controlli presso l'Autorità di Gestione/ROS/OI secondo il programma di lavoro trasmesso con nota prot.....

In tale ambito è stata effettuata l'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)*

L'analisi condotta ha avuto l'obiettivo di accertare che:

1. l'organizzazione messa in atto per la Gestione del Programma .....preveda una chiara attribuzione delle funzioni e rispetti il principio della separazione delle stesse;
2. le procedure per la selezione delle operazioni siano appropriate;
3. esista una procedura che garantisca un'adeguata informazione ai Beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate;
4. esistano adeguate procedure per l'esecuzione delle verifiche di gestione;
5. esista un sistema efficace ed idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo;
6. esista un sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari;
7. siano attuate delle efficaci e proporzionate misure antifrode;
8. esistano procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati.

Per ogni audit svolto è stato redatto un verbale ed è stata aggiornata la relativa Check list per l'Audit di Sistema. Si è proceduto infine ad una valutazione preliminare sul grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo del PO .....

In conformità a quanto disposto dalla nota EGESIF 14-0010-final del 01/12/2014, l'AdA ha valutato, in prima istanza, i criteri per ciascun requisito chiave, stabilendo quale delle quattro categorie corrispondesse meglio al criterio di valutazione verificato. La metodologia di valutazione si è basata sull'analisi della documentazione, sulle interviste con i referenti durante la visita in loco e sul giudizio professionale degli auditors.

Alla fine del processo di verifica, l'AdA ha espresso il proprio giudizio per requisito chiave, ponderando il peso dei requisiti fondamentali e definendone il rispettivo impatto sul livello di affidabilità del sistema di gestione e controllo.

### ***Audit presso l'Autorità di Certificazione***

L'Autorità di Certificazione del Programma è esercitata dal Dirigente del Settore "UOD Tesoreria, Bilanci di cassa e Autorità di Certificazione dei fondi strutturali".

Il lavoro di audit si è svolto nel seguente modo:

#### Fase desk:

Nella preparazione degli audit di sistema, in fase desk è stata effettuata l'analisi preliminare e lo studio dei seguenti documenti, in relazione ai soggetti da sottoporre ad audit:

- SIGECO
- Manualistica dell'Autorità di Certificazione

- Informazioni deducibili dal Sistema Informativo.

Sulla base della documentazione analizzata, si è proceduto ad un primo esame degli aspetti oggetto dell'audit, i cui risultati sono riportati nelle Check list di Audit di Sistema.

#### Fase in loco:

All'analisi desk è seguito il controllo presso l'Autorità di Certificazione, secondo il programma di lavoro trasmesso con nota prot.....

In tale occasione è stata svolta l'intervista ai Referenti dell'AdC: .....

L'analisi condotta ha avuto l'obiettivo di accertare che:

1. le procedure previste dal Manuale adottato dall'AdC siano corrette in relazione all'organizzazione e all'assegnazione delle funzioni;
2. esistano delle procedure appropriate per la compilazione e presentazione delle domande di pagamento;
3. esista una adeguata tenuta della contabilità informatizzata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico;
4. esista una contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati;
5. esistano procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali.

A seguito della conclusione delle attività di verifica desk e in loco, è stato redatto un verbale ed è stata aggiornata la relativa Check list per l'Audit di Sistema, per una valutazione preliminare del funzionamento del sistema di gestione e controllo dell'AdC.

### **3. Osservazioni e Raccomandazioni**

A seguito delle informazioni raccolte, si è proceduto ad una valutazione preliminare dell'affidabilità dei sistemi adottati dalle singole Autorità coinvolte nel PO oggetto del presente audit.

Tale valutazione è stata eseguita secondo la metodologia di valutazione per *steps* prevista dalla Commissione Europea e sulla base di quattro categorie di valutazione di affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo.

#### **3.1. Autorità di Gestione**

Si riportano di seguito, per ogni requisito chiave, le constatazioni emerse con l'indicazione delle necessarie azioni correttive da intraprendere, nonché la relativa valutazione.

### 3.1.1 Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo

N.	Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit	Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit	Controdeduzioni AdG/ROS	Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit	Conclusione e azione correttiva	Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)
<b>Requisito chiave n. 1</b>						
<b>Criterio di valutazione 1.1</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 1.2</b>						
1						2
<b>Criterio di valutazione 1.3</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 1.4</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 1.5</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 1.6</b>						
1						
		Valutazione requisito chiave				

### 3.1.2 Selezione appropriata delle operazioni

N.	Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit	Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit	Controdeduzioni AdG/ROS	Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit	Conclusione e azione correttiva	Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)
<b>Requisito chiave n. 2</b>						
<b>Criterio di valutazione 2.1</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 2.2</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 2.3</b>						
1						1
<b>Criterio di valutazione 2.4</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 2.5</b>						
1						
		Valutazione requisito chiave				

### 3.1.3 Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate.

N.	Osservazioni da Rapporto	Raccomandazioni da Rapporto	Controdeduzioni AdG/ROS	Osservazioni da Rapporto	Conclusione e azione correttiva	Valutazione Criterio di
----	--------------------------	-----------------------------	-------------------------	--------------------------	---------------------------------	-------------------------

	Preliminare di audit	Preliminare di audit		Definitivo di audit		valutazione (cat. 1,2,3,4)
<b>Requisito chiave n. 3</b>						
<b>Criterio di valutazione 3.1</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 3.2</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 3.3</b>						
1						
<b>Valutazione requisito chiave</b>					<b>2</b>	

### 3.1.4 Verifiche di gestione adeguate

N.	Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit	Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit	Controdeduzioni AdG/ROS	Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit	Conclusione e azione correttiva	Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)
<b>Requisito chiave n. 4</b>						
<b>Criterio di valutazione 4.1</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 4.2</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 4.3</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 4.4</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 4.5</b>						
1						
<b>Valutazione requisito chiave</b>						

### 3.1.5 Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo

N.	Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit	Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit	Controdeduzioni AdG/ROS	Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit	Conclusione e azione correttiva	Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)
<b>Requisito chiave n. 5</b>						
<b>Criterio di valutazione 5.1</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 5.2</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 5.3</b>						
1						

	Valutazione requisito chiave	1
--	------------------------------	---

### 3.1.6 Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari

N.	Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit	Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit	Controdeduzioni AdG/ROS	Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit	Conclusione e azione correttiva	Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)
<b>Requisito chiave n. 6</b>						
<b>Criterio di valutazione 6.1</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 6.2</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 6.3</b>						
1						
		Valutazione requisito chiave			2	

### 3.1.7 Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate

N.	Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit	Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit	Controdeduzioni AdG/ROS	Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit	Conclusione e azione correttiva	Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)
<b>Requisito chiave n. 7</b>						
<b>Criterio di valutazione 7.1</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 7.2</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 7.3</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 7.4</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 7.5</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 7.6</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 7.7</b>						
1						
		Valutazione requisito chiave				

### 3.1.8 Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati

N.	Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit	Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit	Controdeduzioni AdG/ROS	Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit	Conclusione e azione correttiva	Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)
<b>Requisito chiave n. 8</b>						
<b>Criterio di valutazione 8.1</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 8.2</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 8.3</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 8.4</b>						
1						
<b>Valutazione requisito chiave</b>						1

### 3.2. Autorità di Certificazione

#### 3.2.1 Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo

N.	Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit	Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit	Controdeduzioni AdC	Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit	Conclusione e azione correttiva	Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)
<b>Requisito chiave n. 9</b>						
<b>Criterio di valutazione 9.1</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 9.2</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 9.3</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 9.4</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 9.5</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 9.6</b>						
1						
<b>Valutazione requisito chiave</b>						

### 3.2.2 Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento

N.	Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit	Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit	Controdeduzioni AdC	Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit	Conclusione e azione correttiva	Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)
<i>Requisito chiave n. 10</i>						
<i>Criterio di valutazione 10.1</i>						
1						
<i>Criterio di valutazione 10.2</i>						
1						
		<b>Valutazione requisito chiave</b>				

### 3.2.3 Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico

N.	Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit	Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit	Controdeduzioni AdC	Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit	Conclusione e azione correttiva	Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)
<i>Requisito chiave n. 11</i>						
<i>Criterio di valutazione 11.1</i>						
1						
<i>Criterio di valutazione 11.2</i>						
1						
<i>Criterio di valutazione 11.3</i>						
1						
		<b>Valutazione requisito chiave</b>				

### 3.2.4 Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati

N.	Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit	Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit	Controdeduzioni AdG/ROS	Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit	Conclusione e azione correttiva	Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)
<i>Requisito chiave n. 12</i>						
<i>Criterio di valutazione 12.1</i>						
1						
<i>Criterio di valutazione 12.2</i>						
1						
		<b>Valutazione requisito chiave</b>				

### 3.2.5 Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali

N.	Osservazioni da Rapporto Preliminare di audit	Raccomandazioni da Rapporto Preliminare di audit	Controdeduzioni AdG/ROS	Osservazioni da Rapporto Definitivo di audit	Conclusione e azione correttiva	Valutazione Criterio di valutazione (cat. 1,2,3,4)
<b>Requisito chiave n. 13</b>						
<b>Criterio di valutazione 13.1</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 13.2</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 13.3</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 13.4</b>						
1						
<b>Criterio di valutazione 13.5</b>						
1						
		<b>Valutazione requisito chiave</b>				

#### 4. Aggiornamento del Piano di azione della designazione (se applicabile)

#### 5. Conclusioni e parere di audit

##### 5.1. Conclusioni per Organismo oggetto di controllo

##### 5.1.1 Conclusioni relative all'Autorità di Gestione

(Per ciascun requisito chiave previsto per l'AdG dall'Allegato IV del Reg. 480/2014 riportare la valutazione a cui è giunta l'AdA)

	REQUISITO CHIAVE	Valutazione AdA
1	Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo	
2	Selezione appropriata delle operazioni	
3	Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate	
4	Verifiche di gestione adeguate	
5	Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo	

6	Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari	
7	Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate	
8	Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati	
<b>VALUTAZIONE SISTEMA ADG</b>		

### 5.1.2 Conclusioni relative all'Organismo Intermedio

*(Per ciascun requisito chiave previsto per l'OI dall'Allegato IV del Reg. 480/2014, riportare la valutazione a cui è giunta l'AdA)*

	<b>REQUISITO CHIAVE</b>	<b>Valutazione AdA</b>
1	Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo	
2	Selezione appropriata delle operazioni	
3	Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate	
4	Verifiche di gestione adeguate	
5	Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo	
6	Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari	
7	Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate	
8	Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati	
<b>VALUTAZIONE SISTEMA OI</b>		

### 5.1.3 Conclusioni relative all'Autorità di Certificazione

*(Per ciascun requisito chiave previsto per l'AdC dall'Allegato IV del Reg. 480/2014, riportare la valutazione a cui è giunta l'AdA)*

	<b>REQUISITO CHIAVE</b>	<b>Valutazione AdA</b>
9	Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo	
10	Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento	
11	Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico	
12	Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati	
13	Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali	
<b>VALUTAZIONE SISTEMA ADC</b>		

## **6. Conclusioni sul sistema**

*(Descrivere in maniera esaustiva le conclusioni cui si è giunti a seguito dello svolgimento degli audit di sistema sull'AdG, OI e AdC. 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. Infine, riportare il parere di audit sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo).*

## **7. Parere di audit**

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

- Funziona bene. Non occorrono miglioramenti o sono necessari solo piccoli miglioramenti.
  - Funziona. Sono necessari alcuni miglioramenti.
  - Funziona parzialmente. Sono necessari miglioramenti sostanziali
- Sostanzialmente non funziona

## **8. Follow up**

*(illustrare le procedure e le tempistiche previste per le attività di follow-up, finalizzate a monitorare l'adozione delle eventuali azioni correttive suggerite all'interno della sezione 3)*

**Dirigente Controlli di II livello FESR**

**L'Autorità di Audit**