

2007-2013
cooperazione territoriale europea
programma per la cooperazione
transfrontaliera
Italia-Slovenia
evropsko teritorialno sodelovanje
program čezmejnega sodelovanja
Slovenija-Italija

**DELAVNICA NA TEMO POROČANJA, UPRAVIČENIH IZDATKOV,
DRŽAVNIH POMOČI TER INFORMIRANJA IN OBVEŠČANJA
JAVNOSTI**

**SESSIONE IN-FORMATIVA IN TEMA DI RENDICONTAZIONE,
RICHIESTE DI RIMBORSO ED INFORMAZIONE E PUBBLICITÀ**

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

NOVA GORICA 07.09.2010



Fondo europeo di sviluppo regionale
Evropski sklad za regionalni razvoj

www.ita-slo.eu
Investiamo nel vostro futuro!
Naložba v vašo prihodnost!

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

ATTORI DEL SISTEMA DI GESTIONE E CONTROLLO

Art. 59 Regolamento (CE) n.1083/2006

Articoli da 14 a 16 Regolamento (CE) n.1080/2006

Autorità unica di Gestione
Segretariato tecnico congiunto
Controllo di primo livello

Autorità unica di Certificazione

Autorità unica di Audit
Gruppo dei controllori

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

FUNZIONE DELL'AUTORITA' DI AUDIT

Art.59, par.1, lett.c) Regolamento (CE) n.1083/2006

Il compito dell'Autorità di audit è quello di garantire alla Commissione europea la **conformità** dei sistemi di gestione e controllo attivati per l'attuazione dei programmi operativi alle prescrizioni comunitarie e **l'efficace funzionamento** dei sistemi stessi, fornendo così ragionevoli garanzie circa la correttezza delle dichiarazioni di spesa presentate alla Commissione e circa le legittimità e regolarità delle transazioni collegate

allegato VII al Regolamento (CE) n.1828/2006

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

PARERE ANNUALE

(art.62, par.1, lett.d), punto ii)

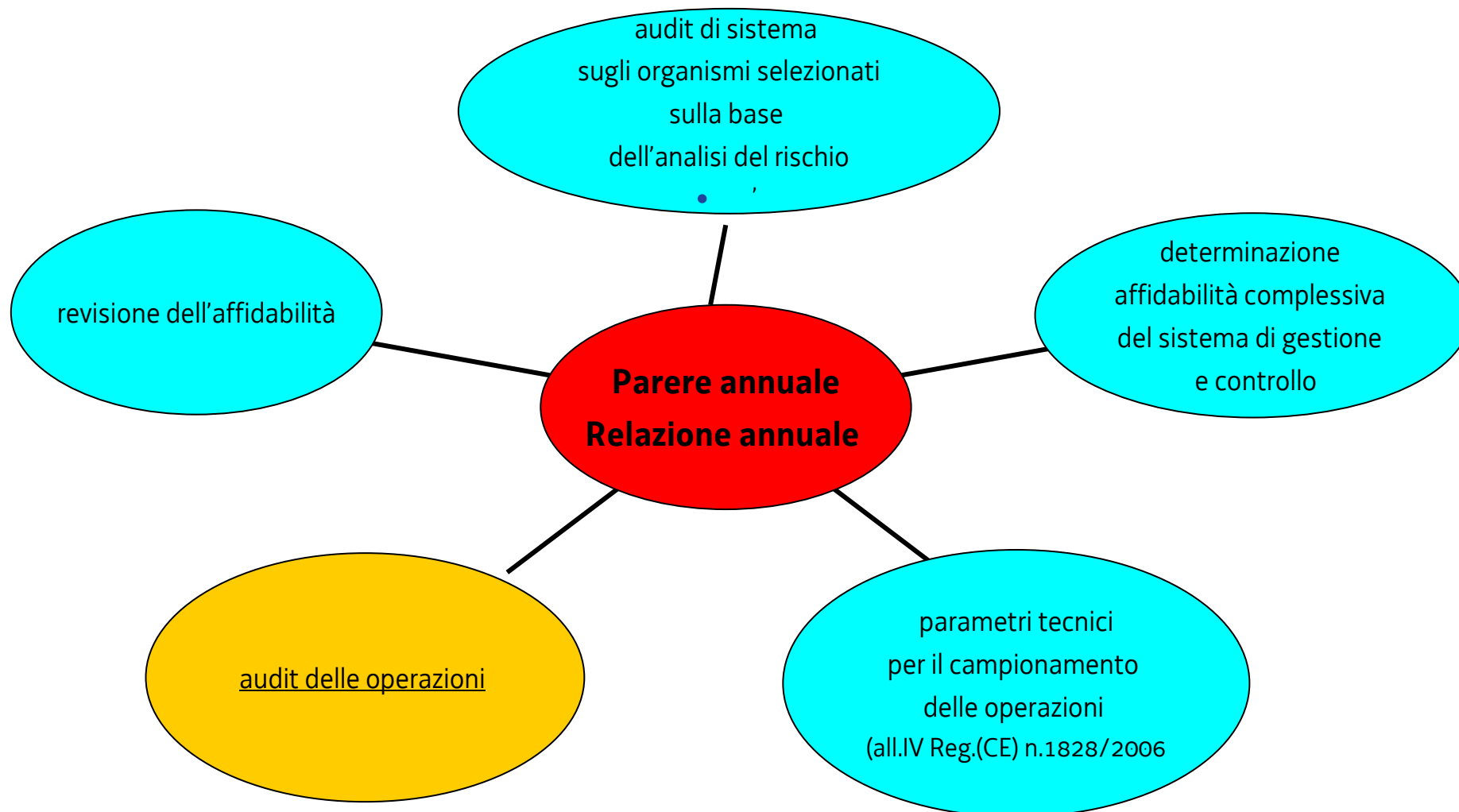
Regolamento (CE) n.1083/2006)

CICLO ANNUALE DEL CONTROLLO

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006



LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

METODOLOGIA DI AUDIT

art.62, par.2 Regolamento (CE) n.1083/2006

STANDARD INTERNAZIONALI DI AUDIT

STRATEGIA DI AUDIT

Analisi dei rischi

Esame accurato della eventualità di subire un danno connessa a circostanze più o meno prevedibili; tale indagine consente di individuare e mantenere sotto osservazione i fattori, interni ed esterni che possono pregiudicare il raggiungimento degli obiettivi di un intervento, con particolare riferimento alle finalità di sana gestione finanziaria.

(Position paper dell'IIA sul ruolo dell'internal audit nel processo di programmazione dei fondi strutturali per il periodo 2007 – 2013)

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

METODOLOGIA DI AUDIT

art.62, par.2 Regolamento (CE) n.1083/2006

STRUMENTI DI LAVORO DELL'AUTORITA' DI AUDIT

1. **NORMATIVA COMUNITARIA E INTERNA**
2. **LINEE GUIDA DELLA COMMISSIONE EUROPEA**
3. **STRATEGIA DI AUDIT E GLI AGGIORNAMENTI ANNUALI**
4. **MANUALE DI AUDIT**
5. **REGOLAMENTO INTERNO DEL GRUPPO DEI CONTROLLORI**
6. **CHECK LIST DI CONTROLLO**
7. **BANCA DATI**

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

**PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TERRITORIALE
ITALIA – SLOVENIA
2007 - 2013**

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TERRITORIALE:

sono interessati due Stati membri
principio del Lead partner

ORGANIZZAZIONE

PROCEDURE

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

ORGANIZZAZIONE DELLE FUNZIONI DI AUDIT

art.14, Regolamento (CE) n.1080/2006

art.14, par.2 Regolamento (CE) n.1080/2006

Regolamento interno del Gruppo dei controllori

Come sono regolate e distribuite le responsabilità tra:

- 1. Autorità unica di audit e Gruppo dei controllori**
- 2. Tra componenti del Gruppo dei controllori**

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

ORGANIZZAZIONE DELLE FUNZIONI DI AUDIT

art.14, Regolamento (CE) n.1080/2006

art.14, par.2 Regolamento (CE) n.1080/2006

Regolamento interno del Gruppo dei controllori

audit di sistema sono eseguiti dall'Autorità unica di audit e dall'Autorità di audit slovena

TEST DI CONFORMITA'

audit delle operazioni sono eseguiti dall' Autorità di audit nel cui territorio è collocato il Lead Partner/Project Partner

AUDIT DI SISTEMA INDIRETTO

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

PROCEDURE DI AUDIT DELLE OPERAZIONI

Strategia di audit – campionamento delle operazioni

Ogni operazione contiene al suo interno almeno due sub – progetti. Ai fini del campionamento trattasi comunque di una unica unità

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

PROCEDURE DI AUDIT DELLE OPERAZIONI **Regolamento interno del Gruppo dei controllori**

Ogni operazione presenta un Lead partner e dei Project partners appartenenti alla Slovenia e alle Regioni italiane del Programma

L'operazione è controllata da due o più Autorità di audit (tante quante sono i territori interessati)

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

PROCEDURE DI AUDIT

**Strategia di audit – Manuale dell’Autorità di audit –
Manuale delle procedure del Gruppo dei controllori**

Gli esiti dei controlli dei sub – progetti che compongono la stessa operazione, effettuati sui diversi territori dalle delle Autorità di audit territorialmente competenti, vengono raccordati in un unico rapporto.

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

PROCEDURE DI AUDIT

**Strategia di audit – Manuale dell’Autorità di audit –
Manuale delle procedure del Gruppo dei controllori**

Verifiche desk

Verifiche in loco

Rapporto preliminare di audit

Contraddittorio

Rapporto definitivo di audit

**Raccordo delle risultanze di ciascun rapporto di audit in un
rapporto di sintesi da parte del Gruppo dei controllori**

**Contatti costanti tra Autorità di audit per condividere
problematiche/soluzioni rispetto**

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

PROCEDURE DI AUDIT DELLE OPERAZIONI

**Strategia di audit – Manuale dell’Autorità di audit –
Manuale delle procedure del Gruppo dei controllori**

Il controllo dell’operazione viene eseguito sulla base di una check list di controllo, predisposta dall’Autorità unica di audit e condivisa all’interno del Gruppo dei controllori

Gli items sono aggregati nelle seguenti aree:

Programmazione

Selezione

Attuazione

Rendicontazione

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

PROCEDURE DI AUDIT DELLE OPERAZIONI

**Strategia di audit – Manuale dell’Autorità di audit –
Manuale delle procedure del Gruppo dei controllori**

L’art.20 del Regolamento (CE) n.1080/2006 definisce il principio del Lead partner, cioè del beneficiario principale che ha la responsabilità complessiva della gestione dell’operazione finanziata

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

PROCEDURE DI AUDIT

**Strategia di audit – Manuale dell’Autorità di audit –
Manuale delle procedure del Gruppo dei controllori**

Quindi, la check list di controllo, prevede verifiche, in parte, distinte:

Nei confronti del Lead Partner

Nei confronti dei Project Partners

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

PROCEDURE DI AUDIT

**Strategia di audit – Manuale dell’Autorità di audit –
Manuale delle procedure del Gruppo dei controllori**

Verifiche nei confronti del Lead Partners:

**Programmazione, selezione, rendicontazione
(sintericamente)**

- **domanda e documentazione per la selezione**
- **pista di controllo**
- **circuito finanziario**

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

PROCEDURE DI AUDIT

**Strategia di audit – Manuale dell’Autorità di audit –
Manuale delle procedure del Gruppo dei controllori**

Verifiche nei confronti del Lead Partners/Project Partners:

Attuazione, rendicontazione

- **Attuazione dell’operazione conformemente a quanto previsto nel bando/avviso, atto di concessione**
- **rispetto procedure normativa in materia di politiche trasversali (aiuti, appalti, ambiente, pari opportunità)**
- **rispetto ammissibilità della spesa e procedure di rendicontazione**
- **controllo di primo livello**

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

PROCEDURE DI AUDIT

**Strategia di audit – Manuale dell’Autorità di audit –
Manuale delle procedure del Gruppo dei controllori**

Esiti del controllo per ciascun sub - progetto:

Regolare (Positivo)

Irregolare (Rettifiche finanziarie)

Parzialmente regolare (Richieste azioni correttive)

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

PROCEDURE DI AUDIT

**Strategia di audit – Manuale dell’Autorità di audit –
Manuale delle procedure del Gruppo dei controllori**

Le prescrizioni/raccomandazioni possono essere a carico di:

- **Organismi del sistema di gestione e controllo**
- **Lead partners, Project partners**

Segue una fase di verifica delle azioni di follow up richieste

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006

PROCEDURE DI AUDIT

**Strategia di audit – Manuale dell’Autorità di audit –
Manuale delle procedure del Gruppo dei controllori**

Tassi di materialità superiori al 2% comportano la necessità di ulteriori verifiche per escludere la natura sistematica dell’errore/irregolarità

Gli esiti dei controlli delle operazioni combinati con gli esiti degli audit di sistema sono la base per la formulazione del parere annuale (positivo, negativo, con riserva)

LE FUNZIONI DI AUDIT

Art.62 Regolamento (CE) n.1083/2006

Artt.16 - 18 Regolamento (CE) n.1828/2006



GRAZIE PER L'ATTENZIONE

WANIA MOSCHETTA

wania.moschetta@regione.fvg.i