

**REGOLAMENTO DI ESECUZIONE (UE) 2015/1386 DELLA COMMISSIONE****del 12 agosto 2015****recante modalità di applicazione del regolamento (UE) n. 223/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda i modelli per la dichiarazione di affidabilità di gestione, la strategia di audit, il parere di audit e la relazione annuale di controllo**

LA COMMISSIONE EUROPEA,

visto il trattato sul funzionamento dell'Unione europea,

visto il regolamento (UE) n. 223/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 marzo 2014, relativo al Fondo di aiuti europei agli indigenti <sup>(1)</sup>, in particolare l'articolo 32, paragrafo 10, e l'articolo 34, paragrafo 6,

previa consultazione del comitato del Fondo di aiuti europei agli indigenti,

considerando quanto segue:

- (1) Il regolamento di esecuzione (UE) 2015/341 <sup>(2)</sup> della Commissione stabilisce le disposizioni necessarie per la presentazione di determinate informazioni alla Commissione. Al fine di garantire l'attuazione dei programmi finanziati dal Fondo di aiuti europei agli indigenti (il «FEAD»), è necessario stabilire ulteriori disposizioni per l'applicazione del regolamento (UE) n. 223/2014. Per agevolare una visione completa e l'accesso a tali disposizioni, è opportuno che esse siano riunite in un unico atto di esecuzione.
- (2) Al fine di armonizzare gli standard per la redazione e la presentazione della dichiarazione di affidabilità di gestione, di cui è responsabile l'autorità di gestione in conformità all'articolo 32, paragrafo 4, lettera e), del regolamento (UE) n. 223/2014, è necessario stabilire condizioni uniformi per il suo contenuto sotto forma di modello standard.
- (3) Al fine di armonizzare gli standard di redazione e presentazione della strategia di audit, del parere di audit e della relazione annuale di controllo di cui è responsabile l'autorità di audit in conformità all'articolo 34, paragrafo 4, e all'articolo 34, paragrafo 5, primo comma, del regolamento (UE) n. 223/2014, dovrebbe essere reso disponibile un modello che stabilisca condizioni uniformi per la struttura delle informazioni da utilizzare per la loro redazione, specificandone la natura e la qualità.
- (4) Al fine di consentire l'immediata applicazione delle misure di cui al presente regolamento, è opportuno che esso entri in vigore il giorno successivo alla pubblicazione nella *Gazzetta ufficiale dell'Unione europea*.

HA ADOTTATO IL PRESENTE REGOLAMENTO:

*Articolo 1***Modello per la dichiarazione di affidabilità di gestione**

La dichiarazione di affidabilità di gestione di cui all'articolo 32, paragrafo 4, lettera e), del regolamento (UE) n. 223/2014 è presentata per ciascun programma operativo in conformità al modello di cui all'allegato I del presente regolamento.

*Articolo 2***Modelli per la strategia di audit, il parere di audit e la relazione annuale di controllo**

1. La strategia di audit di cui all'articolo 34, paragrafo 4, del regolamento (UE) n. 223/2014 è redatta conformemente al modello di cui all'allegato II del presente regolamento.

<sup>(1)</sup> GUL 72 del 12.3.2014, pag. 1.

<sup>(2)</sup> Regolamento di esecuzione (UE) 2015/341 della Commissione, del 20 febbraio 2015, recante modalità di esecuzione del regolamento (UE) n. 223/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda i modelli per la presentazione di determinate informazioni alla Commissione (GU L 60 del 4.3.2015, pag. 1):

2. Il parere di audit di cui all'articolo 34, paragrafo 5, primo comma, lettera a), del regolamento (UE) n. 223/2014 è redatta in conformità al modello di cui all'allegato III del presente regolamento.
3. La relazione annuale di controllo di cui all'articolo 34, paragrafo 5, primo comma, lettera b), del regolamento (UE) n. 223/2014 è redatta in conformità al modello di cui all'allegato IV del presente regolamento.

*Articolo 3*

**Entrata in vigore**

Il presente regolamento entra in vigore il giorno successivo alla pubblicazione nella *Gazzetta ufficiale dell'Unione europea*.

Il presente regolamento è obbligatorio in tutti i suoi elementi e direttamente applicabile in ciascuno degli Stati membri.

Fatto a Bruxelles, il 12 agosto 2015

*Per la Commissione*  
*Il presidente*  
Jean-Claude JUNCKER

\_\_\_\_\_

## ALLEGATO I

**Modello per la dichiarazione di affidabilità di gestione**

Io/Noi, sottoscritto/i (*cognomi, nomi, titoli o funzioni*), responsabile dell'autorità di gestione per il programma operativo (*nome del programma operativo, CCI*)

sulla base dell'attuazione del (*nome del programma operativo*) durante il periodo contabile conclusosi il 30 giugno (*anno*),

sulla base del mio/nostro personale giudizio nonché di tutte le informazioni di cui dispongo/disponiamo alla data dei conti presentati alla Commissione, comprese le risultanze delle verifiche amministrative e sul posto effettuate a norma dell'articolo 32, paragrafo 5, del regolamento (UE) n. 223/2014 e degli audit e dei controlli relativi alle spese incluse nelle domande di pagamento presentate alla Commissione per il periodo contabile conclusosi il 30 giugno ... (*anno*),

e tenendo conto degli obblighi posti a mio/nostro carico dal regolamento (UE) n. 223/2014, in particolare dall'articolo 32,

con la presente dichiaro/dichiariamo che:

- le informazioni riportate nei conti sono presentate correttamente, complete e accurate a norma dell'articolo 49, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 223/2014,
- le spese registrate nei conti sono state utilizzate per gli scopi previsti, come indicato nel regolamento (UE) n. 223/2014, e in conformità al principio di una sana gestione finanziaria,
- il sistema di gestione e controllo messo in atto per il programma operativo offre le necessarie garanzie di legalità e regolarità delle operazioni sottostanti, in conformità alla legislazione applicabile.

Confermo/confermiamo che le irregolarità individuate nell'audit finale o nelle relazioni di controllo per il periodo contabile e riportate nella sintesi annuale allegata alla presente dichiarazione, a norma dell'articolo 32, paragrafo 4, lettera e), del regolamento (UE) n. 223/2014, sono state trattate adeguatamente nei conti. Se necessario, è stato dato seguito alle carenze del sistema di gestione e controllo segnalate nelle relazioni citate o si sta dando seguito in relazione alle seguenti azioni correttive richieste: ... (se del caso, indicare le azioni correttive ancora in atto alla data della firma della dichiarazione).

Confermo/confermiamo altresì che la spesa oggetto di una valutazione in corso della sua legittimità e regolarità è stata esclusa dai conti in attesa della conclusione della valutazione e potrà essere inserita in una domanda di pagamento intermedio relativa a un periodo contabile successivo, come previsto all'articolo 49, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 223/2014.

Inoltre, confermo/confermiamo l'affidabilità dei dati relativi agli indicatori [, (solo per il PO I) compresi, se del caso, i dati basati su stime informate conformemente al regolamento delegato (UE) n. 1255/2014 della Commissione <sup>(1)</sup>]/[(solo per il PO II) e i dati relativi ai progressi del programma operativo, di cui all'articolo 32, paragrafo 2, lettera a), del regolamento (UE) n. 223/2014]. Confermo/confermiamo che vengono applicate misure antifrode efficaci e proporzionate, a norma dell'articolo 32, paragrafo 4, lettera c), del regolamento (UE) n. 223/2014, che tengono conto dei rischi individuati e che il sottoscritto/i sottoscritti non è/siamo a conoscenza di alcuna informazione riservata relativa all'attuazione del programma operativo che potrebbe essere pregiudizievole per la reputazione del Fondo di aiuti europei agli indigenti.

Data

Firma/e

\_\_\_\_\_

<sup>(1)</sup> Regolamento delegato (UE) n. 1255/2014 della Commissione, del 17 luglio 2014, che integra il regolamento (UE) n. 223/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio relativo al Fondo di aiuti europei agli indigenti con riguardo al contenuto delle relazioni di attuazione annuali e finali, compreso l'elenco degli indicatori comuni (GU L 337 del 25.11.2014, pag. 46).

## ALLEGATO II

**Modello per la strategia di audit****1. INTRODUZIONE**

In questa sezione includere le seguenti informazioni:

- individuazione dei programmi operativi (titoli e CCI <sup>(1)</sup>) e del periodo coperto dalla strategia di audit.
- Individuazione dell'autorità di audit responsabile dell'elaborazione, della sorveglianza e dell'aggiornamento della strategia di audit nonché di ogni altro organismo che abbia contribuito a tale documento.
- Riferimento allo status dell'autorità di audit (organismo pubblico nazionale, regionale o locale) e all'organismo in cui è collocato.
- Riferimento alla dichiarazione d'intenti, alla carta dell'audit o alla legislazione nazionale (se pertinente) che definisce le funzioni e le responsabilità dell'autorità di audit e degli altri organismi incaricati di svolgere attività di audit sotto la responsabilità di quest'ultima.
- Conferma da parte dell'autorità di audit che gli organismi incaricati di svolgere le attività di audit a norma dell'articolo 34, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 223/2014 dispongono della necessaria indipendenza funzionale e organizzativa, se applicabile a norma dell'articolo 31, paragrafo 5, del regolamento citato.

**2. VALUTAZIONE DEI RISCHI**

In questa sezione includere le seguenti informazioni:

- spiegazione del metodo di valutazione del rischio applicato.
- Riferimento alle procedure interne di aggiornamento della valutazione dei rischi.

**3. METODO**

In questa sezione includere le seguenti informazioni:

**3.1 Panoramica**

- Riferimento ai manuali o alle procedure di audit recanti la descrizione delle fasi principali dell'attività di audit, compresi la classificazione e il trattamento degli errori rilevati.
- Riferimento agli standard di audit riconosciuti a livello internazionale che l'autorità di audit prenderà in considerazione per il suo lavoro di audit, come stabilito all'articolo 34, paragrafo 3, del regolamento (UE) n. 223/2014.
- Riferimento alle procedure in atto per elaborare la relazione di controllo e il parere di audit da presentare alla Commissione a norma dell'articolo 34, paragrafo 5, del regolamento (UE) n. 223/2014.

**3.2 Audit sul funzionamento dei sistemi di gestione e controllo (audit dei sistemi)**

Indicazione degli organismi da sottoporre ad audit e dei relativi requisiti essenziali nell'ambito degli audit dei sistemi. Se del caso, riferimento all'organismo di audit su cui l'autorità di audit fa affidamento per effettuare tali audit.

Indicazione di qualsiasi audit di sistema finalizzato ad aree tematiche specifiche, quali:

- qualità delle verifiche amministrative e sul posto di cui all'articolo 32, paragrafo 5, del regolamento (UE) n. 223/2014, anche in relazione al rispetto delle norme di aggiudicazione di appalti pubblici, delle pari opportunità, della riduzione e della prevenzione degli sprechi alimentari, e del diritto dell'Unione sulla sicurezza dei prodotti di consumo;

<sup>(1)</sup> Nel caso in cui si prepari un'unica strategia di audit per due programmi operativi, come previsto all'articolo 34, paragrafo 4, del regolamento (UE) n. 223/2014, indicare i programmi operativi che rientrano in un sistema comune di gestione e di controllo.

- funzionamento e sicurezza dei sistemi informatizzati istituiti a norma dell'articolo 28, lettera d), dell'articolo 32, paragrafo 2, lettera d), e dell'articolo 33, lettera d), del regolamento (UE) n. 223/2014 e loro collegamento con il sistema informatizzato di cui all'articolo 30, paragrafo 4, del regolamento (UE) n. 223/2014 («SFC 2014»);
- affidabilità dei dati relativi a indicatori e, per il PO II, dei dati relativi ai progressi compiuti dal programma operativo nel conseguimento degli obiettivi stabiliti dall'autorità di gestione a norma dell'articolo 32, paragrafo 2, lettera a), del regolamento (UE) n. 223/2014;
- rendicontazione degli importi ritirati e recuperati;
- attuazione di misure antifrode efficaci e proporzionate sostenute da una valutazione del rischio di frode conformemente all'articolo 32, paragrafo 4, lettera c), del regolamento (UE) n. 223/2014.

### 3.3 Audit delle operazioni

Descrizione del (o riferimento ad un documento interno che specifichi il) metodo di campionamento da usare in conformità all'articolo 34, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 223/2014 e all'articolo 6 del regolamento delegato (UE) n. 532/2014 della Commissione <sup>(1)</sup> e delle altre procedure specifiche in atto per gli audit delle operazioni, in particolare relative alla classificazione e al trattamento degli errori rilevati, compreso il sospetto di frode.

### 3.4 Audit dei conti

Descrizione dell'approccio di audit per l'audit dei conti.

### 3.5 Verifica della dichiarazione di affidabilità di gestione

Riferimento alle procedure interne che stabiliscono il lavoro rientrante nella verifica delle affermazioni contenute nella dichiarazione di affidabilità di gestione, ai fini del parere di audit.

## 4. LAVORO DI AUDIT PIANIFICATO

In questa sezione includere le seguenti informazioni:

- descrizione e giustificazione delle priorità e degli obiettivi specifici dell'audit relativi al periodo contabile corrente e ai due successivi e spiegazione del collegamento tra le risultanze della valutazione dei rischi e il lavoro di audit pianificato.
- Indicazione del calendario dei compiti di audit in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi per gli audit dei sistemi (compresi audit mirati ad aree tematiche specifiche), nelle seguenti modalità:

Autorità/organismi o aree tematiche specifiche da sottoporre a audit	CCI	Titolo del PO	Organismo responsabile dell'audit	Risultanze della valutazione dei rischi	20xx Obiettivo e ambito dell'audit	20xx Obiettivo e ambito dell'audit	20xx Obiettivo e ambito dell'audit

<sup>(1)</sup> Regolamento delegato (UE) n. 532/2014 della Commissione, del 13 marzo 2014, che integra il regolamento (UE) n. 223/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio relativo al Fondo di aiuti europei agli indigenti (GU L 148 del 20.5.2014, pag. 54).

**5. RISORSE**

In questa sezione includere le seguenti informazioni:

- organigramma dell'autorità di audit e informazioni sui suoi rapporti con gli organismi di audit che effettuano audit come indicato all'articolo 34, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 223/2014, se del caso.
  - Indicazione delle risorse pianificate da destinare in relazione al periodo contabile corrente e ai due periodi successivi.
-

## ALLEGATO III

**Modello per il parere di audit**

Alla Commissione europea, direzione generale ....

**1. INTRODUZIONE**

Il sottoscritto, in rappresentanza di ..... [nome dell'autorità di audit designata dallo Stato membro], indipendente a norma dell'articolo 31, paragrafo 4 [e 5, se del caso] del regolamento (UE) n. 223/2014, ha verificato i conti del periodo contabile iniziato il 1° luglio ... [anno] e terminato il 30 giugno ... [anno] <sup>(1)</sup> e datati ... [data dei conti presentati alla Commissione] (di seguito «i conti»), la legalità e la regolarità delle spese delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione con riferimento al periodo contabile (e incluse nei conti), il funzionamento del sistema di gestione e controllo, e ha verificato la dichiarazione di affidabilità di gestione ai fini dell'articolo 59, paragrafo 5, del regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012 del Parlamento europeo e del Consiglio <sup>(2)</sup>

in relazione al programma operativo ..... [titolo del programma operativo, numero CCI] (di seguito «il programma»),

al fine di emettere un parere di audit a norma dell'articolo 34, paragrafo 5, lettera a), del regolamento (UE) n. 223/2014.

**2. RESPONSABILITÀ DELLE AUTORITÀ DI GESTIONE E DI CERTIFICAZIONE**

..... [nome dell'autorità di gestione], designata quale autorità di gestione del programma, e ..... [nome dell'autorità di certificazione], designata come autorità di certificazione del programma, hanno il compito di garantire il corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo per quanto riguarda le funzioni stabilite agli articoli 32 e 33 del regolamento (UE) n. 223/2014.

In particolare, è responsabilità di ..... [nome dell'autorità di certificazione], designata come autorità di certificazione del programma, tenere la contabilità (conformemente all'articolo 49 del regolamento (UE) n. 223/2014) e certificare la completezza, l'esattezza e la veridicità dei conti, come previsto all'articolo 33, lettere b) e c), del regolamento (UE) n. 223/2014.

Inoltre, a norma dell'articolo 33, lettera c), del regolamento (UE) n. 223/2014, è responsabilità dell'autorità di certificazione certificare che le spese iscritte a bilancio siano conformi al diritto applicabile e siano state sostenute in relazione ad operazioni selezionate per il finanziamento conformemente ai criteri applicabili al programma e nel rispetto del diritto applicabile <sup>(3)</sup>.

**3. RESPONSABILITÀ DELL'AUTORITÀ DI REVISIONE CONTABILE**

Come stabilito all'articolo 34, paragrafo 5, lettera a), del regolamento (UE) n. 223/2014, è mia responsabilità esprimere un parere indipendente relativamente al fatto che i conti forniscano un quadro fedele e veritiero, che le spese delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione e che sono dichiarate nei conti siano legittime <sup>(4)</sup> e regolari e che il sistema di gestione e controllo istituito funzioni correttamente. È mia responsabilità includere anche nel parere una dichiarazione che indichi se nel quadro dell'esercizio di revisione contabile sono sorti dubbi sulle affermazioni contenute nella dichiarazione di gestione <sup>(5)</sup>.

Gli audit del programma sono stati eseguiti conformemente alla strategia di audit e tenendo conto degli standard di audit riconosciuti a livello internazionale. Tali standard richiedono che l'autorità di audit soddisfi requisiti etici, programmi e svolga il lavoro di audit per ottenere ragionevole certezza ai fini del parere di audit.

<sup>(1)</sup> Per periodo contabile s'intende il periodo compreso tra il 1° luglio e il 30 giugno, tranne nel caso del primo periodo contabile, per il quale s'intende il periodo che va dalla data di inizio dell'ammissibilità della spesa al 30 giugno 2015. Il periodo contabile finale va dal 1° luglio 2023 al 30 giugno 2024.

<sup>(2)</sup> Regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 25 ottobre 2012, che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'Unione e che abroga il regolamento (CE, Euratom) n. 1605/2002 (GU L 298 del 26.10.2012, pag. 1).

<sup>(3)</sup> Come definito all'articolo 5, paragrafo 12, del regolamento (UE) n. 223/2014.

<sup>(4)</sup> Come previsto all'articolo 5, paragrafo 12, del regolamento (UE) n. 223/2014.

<sup>(5)</sup> In linea con l'articolo 59, paragrafo 5, lettera b), del regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012.

Un audit comporta l'esecuzione di procedure volte ad ottenere elementi probanti sufficienti e appropriati per sostenere il parere esposto di seguito. Le procedure eseguite dipendono dal giudizio professionale del revisore, compresa la valutazione del rischio di inosservanza rilevante, dovuta a frode o a errore. Le procedure di audit eseguite sono quelle che considero adeguate alle circostanze.

Ritengo che gli elementi probatori raccolti siano sufficienti e adeguati a fornire una base per il mio parere, *[in caso vi siano limitazioni dell'ambito dell'audit:]* esclusi quelli citati alla sezione 4 «limitazioni dell'ambito dell'audit».

Le principali conclusioni tratte dagli audit relativamente al programma sono riportate nel rapporto annuale di controllo allegato a norma dell'articolo 34, paragrafo 5, lettera b), del regolamento (UE) n. 223/2014.

#### 4. LIMITAZIONI DELL'AMBITO DELL'AUDIT

##### **A seconda dei casi:**

non c'erano limitazioni dell'ambito dell'audit

##### **Oppure**

l'ambito dell'audit era limitato dai seguenti fattori:

- a) ...
- b) ...
- c) ...

[Indicare eventuali limitazioni dell'ambito dell'audit, ad esempio mancanza di documenti giustificativi, casi oggetto di procedimenti giudiziari e la stima, di cui alla successiva sezione «Parere qualificato», la stima degli importi di spesa e del contributo dell'UE interessati, nonché dell'impatto delle limitazioni dell'ambito sul parere di audit. Ulteriori spiegazioni in merito vanno fornite nella relazione annuale di controllo, ove del caso.]

#### 5. PARERE

##### **A seconda dei casi:**

*(Parere senza riserve)*

A mio parere, e sulla base del lavoro di audit svolto:

- i conti forniscono un quadro fedele e veritiero, come stabilito all'articolo 7, paragrafo 5, del regolamento delegato (UE) n. 532/2014;
- le spese indicate nei conti, delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione, sono legittime e regolari,
- il sistema di gestione e controllo messo in atto funziona correttamente.

Il lavoro di audit eseguito non mette in dubbio le affermazioni contenute nella dichiarazione di affidabilità di gestione.

##### **Oppure**

*(Parere con riserva)*

A mio parere, e sulla base del lavoro di audit svolto:

- i conti forniscono un quadro fedele e veritiero, come stabilito all'articolo 7, paragrafo 5, del regolamento delegato (UE) n. 532/2014;
- le spese indicate nei conti, delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione, sono legittime e regolari;

— il sistema di gestione e controllo messo in atto funziona correttamente,

tranne in relazione ai seguenti aspetti:

— in relazione a questioni materiali relative ai conti: ...

*e/o* [barrare la dicitura non pertinente]

— in relazione a questioni materiali connesse alla legittimità e alla regolarità delle spese indicate nei conti, delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione: ...

— *e/o* [barrare la dicitura non pertinente] in relazione a questioni rilevanti connesse al funzionamento del sistema di gestione e di controllo <sup>(6)</sup>: ....

Stimo pertanto che l'impatto delle riserve sia [limitato]/[significativo]. [Barrare la dicitura non pertinente].

Tale impatto corrisponde a ... [importo in EUR e %] del totale delle spese dichiarate. Il contributo dell'UE interessato è pertanto di ... [importo in EUR].

Il lavoro di audit eseguito *non mette/mette* [barrare la dicitura non pertinente] in dubbio le affermazioni contenute nella dichiarazione di affidabilità di gestione.

*[Nel caso in cui l'attività di audit svolta metta in dubbio le affermazioni contenute nella dichiarazione di affidabilità di gestione, l'autorità di audit deve indicare nella presente sezione gli aspetti che hanno portato a tale conclusione.]*

## Oppure

*(Parere negativo)*

A mio parere, e sulla base del lavoro di audit svolto:

— i conti *forniscono/non forniscono* [barrare la dicitura non pertinente] un quadro fedele e veritiero, come stabilito all'articolo 7, paragrafo 5, del regolamento (UE) n. 532/2014;

— le spese indicate nei conti, delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione, *sono/non sono* [barrare la dicitura non pertinente] legittime e regolari;

— il sistema di gestione e controllo istituito *funziona/non funziona* [barrare la dicitura non pertinente] correttamente.

Il presente parere negativo si basa sui seguenti aspetti:

— in relazione a questioni materiali relative ai conti: ....

*e/o* [barrare la dicitura non pertinente]

— in relazione a questioni materiali connesse alla legittimità e alla regolarità delle spese indicate nei conti, delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione: ...

*e/o* [barrare la dicitura non pertinente]

— in relazione a questioni rilevanti connesse al funzionamento del sistema di gestione e di controllo <sup>(7)</sup>: ....

Il lavoro di audit eseguito mette in dubbio le affermazioni contenute nella dichiarazione di affidabilità di gestione in relazione ai seguenti aspetti: ...

<sup>(6)</sup> Se è interessato il sistema di gestione e controllo, indicare nel parere gli organismi e gli aspetti dei loro sistemi che non erano conformi ai requisiti *e/o* che non hanno funzionato efficacemente, tranne nel caso in cui queste informazioni siano già chiaramente riportate nella relazione annuale di controllo e il paragrafo del parere faccia riferimento alle sezioni specifiche di tale relazione recanti tali informazioni.

<sup>(7)</sup> Stessa osservazione della nota precedente.



## ALLEGATO IV

**Modello della relazione annuale di controllo****1. INTRODUZIONE**

In questa sezione includere le seguenti informazioni:

- 1.1. Identificare l'autorità di audit responsabile e gli altri organismi che hanno partecipato alla preparazione della relazione.
- 1.2. Periodo di riferimento (ossia il periodo contabile <sup>(1)</sup>).
- 1.3. Indicare il periodo di audit (durante il quale è stato eseguito il lavoro di audit).
- 1.4. Indicare il programma o i programmi operativi considerati nel rapporto e le rispettive autorità di gestione e di certificazione. [Se il rapporto riguarda più di un programma, le informazioni vanno ripartite per programma, identificando in ciascuna sezione le informazioni specifiche del programma, tranne al punto 10.2, dove tali informazioni vanno fornite nella sezione 5.]
- 1.5. Descrivere le misure adottate per preparare la relazione e redigere il parere di audit.

**2. MODIFICHE SIGNIFICATIVE DEI SISTEMI DI GESTIONE E CONTROLLO**

In questa sezione includere le seguenti informazioni:

- 2.1. Informazioni dettagliate su eventuali modifiche significative dei sistemi di gestione e controllo relative alle responsabilità delle autorità di gestione e di certificazione, con particolare riguardo alla delega di funzioni a nuovi organismi intermedi, e conferma della loro conformità agli articoli 28 e 29 del regolamento (UE) n. 223/2014 sulla base del lavoro di audit eseguito dall'autorità di audit a norma dell'articolo 34 del regolamento citato.
- 2.2. Informazioni sulla sorveglianza degli organismi designati a norma dell'articolo 35, paragrafi 5 e 6, del regolamento (UE) n. 223/2014.
- 2.3. Indicare le date a decorrere dalle quali si applicano tali modifiche, le date di notifica delle modifiche all'autorità di audit e l'impatto di tali modifiche sul lavoro di audit.

**3. MODIFICHE DELLA STRATEGIA DI AUDIT**

In questa sezione includere le seguenti informazioni:

- 3.1. Fornire informazioni dettagliate su eventuali modifiche apportate alla strategia di audit e spiegarne i motivi. In particolare, indicare eventuali modifiche del metodo di campionamento utilizzato per l'audit di operazioni (cfr. la sezione 5).
- 3.2. Distinguere tra le modifiche apportate o proposte in una fase avanzata, che non incidono sul lavoro compiuto durante il periodo di riferimento, e le modifiche apportate durante il periodo di riferimento, che incidono sul lavoro e sulle risultanze dell'audit. Sono incluse soltanto le modifiche rispetto alla versione precedente della strategia di audit.

**4. AUDIT DEI SISTEMI**

In questa sezione includere le seguenti informazioni:

- 4.1. Informazioni dettagliate sugli organismi (compresa l'autorità di audit) che hanno eseguito attività di audit sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo del programma (come previsto all'articolo 34, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 223/2014) — di seguito «audit dei sistemi».
- 4.2. Descrizione della base degli audit eseguiti, compreso un riferimento alla strategia di audit applicabile, più in particolare al metodo di valutazione dei rischi e alle risultanze che hanno determinato l'istituzione del piano di audit per gli audit dei sistemi. Un eventuale aggiornamento della valutazione dei rischi va segnalato nella precedente sezione 3 relativa alle modifiche della strategia di audit.
- 4.3. In relazione alla tabella di cui al punto 10.1 a seguire, descrizione delle risultanze e delle conclusioni principali degli audit dei sistemi, compresi gli audit mirati ad aree tematiche specifiche, come definiti al punto 3.2 dell'allegato II del presente regolamento.

<sup>(1)</sup> Come definito all'articolo 2, paragrafo 14, del regolamento (UE) n. 223/2014.

- 4.4 Indicare se gli eventuali problemi riscontrati sono stati giudicati di carattere sistemico, nonché le misure adottate, compresa la quantificazione delle spese irregolari e delle relative rettifiche finanziarie eventualmente apportate, in conformità all'articolo 5, paragrafo 5, del regolamento delegato (UE) n. 532/2014.
- 4.5 Informazioni sul seguito dato alle raccomandazioni di audit relative agli audit dei sistemi di periodi contabili precedenti.
- 4.6 Indicare il livello di affidabilità ottenuto grazie agli audit dei sistemi (basso/medio/alto) e fornire giustificazioni al riguardo.

## 5. AUDIT DELLE OPERAZIONI

In questa sezione includere le seguenti informazioni:

- 5.1 Indicare gli organismi (compresa l'autorità di audit) che hanno eseguito gli audit delle operazioni (come previsto all'articolo 34, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 223/2014 e all'articolo 5 del regolamento delegato (UE) n. 532/2014).
- 5.2 Descrivere il metodo di campionamento applicato e indicare se esso è conforme alla strategia di audit.
- 5.3 Indicare i parametri utilizzati per il campionamento statistico e spiegare i calcoli sottostanti e il giudizio professionale applicato. I parametri di campionamento includono: la soglia di rilevanza, il livello di confidenza, l'unità di campionamento, il tasso di errore atteso, l'intervallo di campionamento, il valore della popolazione, le dimensioni della popolazione, le dimensioni del campione, informazioni sulla stratificazione (se pertinenti). I calcoli sottostanti per la scelta del campione e il tasso di errore totale (come definito all'articolo 6, paragrafo 14, del regolamento delegato (UE) n. 532/2014) vanno indicati al punto 10.3 a seguire, in un formato che consenta di comprendere le misure di base adottate, conformemente al metodo di campionamento specifico utilizzato.
- 5.4 Riconciliare le spese totali dichiarate in euro alla Commissione per il periodo contabile con la popolazione da cui è stato tratto il campione su base casuale (colonna «A» della tabella di cui al punto 10.2 a seguire). La riconciliazione degli elementi riguarda anche le unità di campionamento negative, se sono state apportate rettifiche finanziarie relative al periodo contabile.
- 5.5 In caso di unità di campionamento negative, confermare che sono state trattate come una popolazione separata a norma dell'articolo 6, paragrafo 7, del regolamento delegato (UE) n. 532/2014 della Commissione. Analizzare i principali risultati degli audit di queste unità, concentrandosi in particolare sulla verifica del fatto che le decisioni di apportare rettifiche finanziarie (prese dallo Stato membro o dalla Commissione) siano state registrate nei conti come importi ritirati o recuperati.
- 5.6 In caso di applicazione di un campionamento non statistico, indicare i motivi dell'utilizzo del metodo conformemente all'articolo 34, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 223/2014, la percentuale delle operazioni/spese sottoposte a audit, le misure adottate per garantire la casualità del campione (e quindi la sua rappresentatività) e una dimensione sufficiente del campione, tale da consentire all'autorità di audit di redigere un parere di audit valido. Il tasso di errore previsto deve essere calcolato anche in caso di campionamento non statistico.
- 5.7 Analizzare le risultanze principali degli audit delle operazioni, descrivendo il numero di elementi del campione sottoposti a audit, il numero e i tipi rispettivi <sup>(1)</sup> di errore per ciascuna operazione, la natura <sup>(2)</sup> degli errori individuati, la percentuale di errore dello strato e le relative principali carenze o irregolarità <sup>(3)</sup>, il limite superiore del tasso di errore (ove applicabile), le cause originarie, le azioni correttive proposte (incluse quelle finalizzate ad evitare tali errori nelle domande di pagamento successive) e l'impatto sul parere di audit. Se necessario, fornire ulteriori spiegazioni in merito ai dati presentati ai punti 10.2 e 10.3 a seguire, in particolare relativamente al tasso di errore totale.
- 5.8 Spiegare le rettifiche finanziarie relative al periodo contabile apportate dall'autorità di certificazione/di gestione prima di presentare i conti alla Commissione e risultanti dagli audit delle operazioni, comprese le correzioni calcolate sulla base di un tasso forfettario o estrapolate, come indicato al punto 10.2 a seguire.
- 5.9 Confrontare il tasso di errore totale e il tasso di errore totale residuo <sup>(4)</sup> (come indicato al punto 10.2 a seguire) con la soglia di rilevanza prestabilita, per verificare se la popolazione contiene errori rilevanti e l'impatto sul parere di audit.
- 5.10 Fornire informazioni sulle risultanze degli audit dell'eventuale campione supplementare (come stabilito all'articolo 6, paragrafo 12, del regolamento delegato (UE) n. 532/2014).

<sup>(1)</sup> Casuale, sistemico, anomalo.

<sup>(2)</sup> Ad esempio: ammissibilità, appalti pubblici.

<sup>(3)</sup> La percentuale di errore dello strato va riportata se si è applicata la stratificazione, a norma dell'articolo 6, paragrafo 10, del regolamento delegato (UE) n. 532/2014, in sottopopolazioni aventi caratteristiche simili, come operazioni rappresentate da contributi finanziari a elementi di valore elevato.

<sup>(4)</sup> Errori totali meno le correzioni di cui al punto 5.8, diviso per la popolazione totale.

- 5.11 Precisare in dettaglio se gli eventuali problemi individuati sono stati giudicati di natura sistemica, nonché le misure adottate, compresa la quantificazione delle spese irregolari e delle relative rettifiche finanziarie eventualmente apportate.
- 5.12 Fornire informazioni sul seguito dato agli audit delle operazioni eseguiti in periodi precedenti, in particolare sulle carenze di natura sistemica.
- 5.13 Indicare le conclusioni tratte dalle risultanze complessive degli audit delle operazioni riguardo all'efficacia del sistema di gestione e di controllo.

## 6. AUDIT DEI CONTI

In questa sezione includere le seguenti informazioni:

- 6.1 Indicare le autorità/gli organismi che hanno eseguito audit dei conti.
- 6.2 Descrivere il metodo di audit applicato per verificare gli elementi dei conti indicati all'articolo 49 del regolamento (UE) n. 223/2014. Comprendere un riferimento al lavoro di audit eseguito nel contesto degli audit dei sistemi (descritti alla precedente sezione 4) e degli audit delle operazioni (descritti alla precedente sezione 5) rilevanti ai fini dell'affidabilità richiesta per i conti.
- 6.3 Indicare le conclusioni tratte dall'audit in merito alla completezza, accuratezza e veridicità dei conti, comprese le rettifiche finanziarie apportate e riflesse nei conti come seguito dato alle risultanze degli audit dei sistemi e/o degli audit delle operazioni.
- 6.4 Indicare se eventuali problemi individuati sono stati giudicati di natura sistemica, nonché le misure adottate al riguardo.

## 7. COORDINAMENTO TRA GLI ORGANISMI DI AUDIT E IL LAVORO DI SUPERVISIONE DELL'AUTORITÀ DI AUDIT (se pertinente)

In questa sezione includere le seguenti informazioni:

- 7.1 Descrivere la procedura di coordinamento tra l'autorità di audit e gli organismi di audit che effettuano attività di audit come previsto all'articolo 34, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 223/2014, se del caso.
- 7.2 Descrivere la procedura di supervisione e revisione della qualità applicata dall'autorità di audit a tali organismi di audit.

## 8. ALTRE INFORMAZIONI

In questa sezione includere le seguenti informazioni:

- 8.1 Ove applicabile, fornire informazioni sulle frodi denunciate e sulle sospette frodi rilevate nel contesto degli audit eseguiti dall'autorità di audit (compresi i casi denunciati da altri organismi nazionali o dell'Unione e connessi ad operazioni sottoposte a audit da parte dell'autorità di audit), nonché sulle misure adottate.
- 8.2 Ove applicabile, indicare eventi successivi avvenuti dopo la presentazione dei conti all'autorità di audit e prima della presentazione alla Commissione della relazione annuale di controllo, a norma dell'articolo 34, paragrafo 5, lettera b), del regolamento (UE) n. 223/2014, presi in considerazione all'atto di stabilire il livello di affidabilità e il parere dell'autorità di audit.

## 9. LIVELLO COMPLESSIVO DI AFFIDABILITÀ

In questa sezione includere le seguenti informazioni:

- 9.1 Indicare il livello complessivo di affidabilità del corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo<sup>(1)</sup> e spiegare come è stato ottenuto dalla combinazione delle risultanze degli audit dei sistemi (cfr. punto 10.2 a seguire) e degli audit delle operazioni (cfr. punto 10.3 a seguire). Se pertinente, l'autorità di audit deve tenere conto anche delle risultanze di altro lavoro di audit svolto a livello nazionale o di UE in relazione al periodo contabile.
- 9.2 Valutare eventuali azioni di mitigazione attuate, come rettifiche finanziarie, e l'esigenza di eventuali azioni correttive supplementari necessarie, in una prospettiva sia sistemica che finanziaria.

<sup>(1)</sup> Il livello complessivo di affidabilità deve corrispondere a una delle quattro categorie definite nella tabella 2 dell'allegato II del regolamento delegato (UE) n. 532/2014.

10. ALLEGATI ALLA RELAZIONE ANNUALE DI CONTROLLO

10.1. Risultanze degli audit dei sistemi:

Entità sottoposta a audit	Titolo dell'audit	Data della relazione finale di audit	Programma operativo: [CCI e nome del PO]													Valutazione complessiva (categoria 1, 2, 3, 4) [come definito nella tabella 2 — allegato II del regolamento delegato (UE) n. 532/2014]	Osservazioni	
			Requisiti chiave (se del caso) [come definito nella tabella 1 — allegato II del regolamento delegato (UE) n. 532/2014]															
			KR 1	KR 2	KR 3	KR 4	KR 5	KR 6	KR 7	KR 8	KR 9	KR 10	KR 11	KR 12	KR 13			
MA																		
IB																		
CA																		

Nota: Le parti in grigio nella tabella precedente si riferiscono ai requisiti chiave che non sono applicabili all'entità sottoposta a audit.

10.2 Risultanze degli audit delle operazioni:

Numero CCI del programma	Titolo del programma	A	B		C	D	E	F	G	H
		Importo in euro corrispondente alla popolazione da cui è stato preso il campione <sup>(1)</sup>	Spese riferite al periodo contabile sottoposte a audit per il campione su base casuale		Importo delle spese irregolari nel campione su base casuale	Tasso di errore totale <sup>(2)</sup>	Correzioni apportate sulla base del tasso di errore totale	Tasso di errore totale residuo	Altre spese sottoposte a audit <sup>(3)</sup>	Importo delle spese irregolari in altri campioni di spesa sottoposti a audit
			Importo <sup>(4)</sup>	% <sup>(5)</sup>						

<sup>(1)</sup> La colonna «A» si riferisce alla popolazione da cui è stato preso il campione su base casuale, vale a dire l'importo totale di spese pubbliche ammissibili, registrato dall'autorità di certificazione nei propri sistemi contabili, che è stato inserito in domande di pagamento presentate alla Commissione (a norma dell'articolo 49, paragrafo 1, lettera a), del regolamento (UE) n. 223/2014), meno le eventuali unità di campionamento negative. Ove applicabile, fornire spiegazioni al precedente punto 5.4.

<sup>(2)</sup> Il tasso di errore totale è calcolato prima delle eventuali rettifiche finanziarie apportate in relazione al campione sottoposto a audit o alla popolazione da cui è stato preso il campione su base casuale. Se il campione su base casuale riguarda più di un fondo o di un programma, il tasso di errore totale (calcolato) riportato nella colonna «D» si riferisce all'intera popolazione. Se si usa la stratificazione, è necessario fornire ulteriori informazioni per ciascuno strato al precedente punto 5.7.

<sup>(3)</sup> Ove applicabile, la colonna «G» deve riferirsi alle spese sottoposte a audit nel contesto di un campione complementare.

<sup>(4)</sup> Importo delle spese sottoposte a audit (se si applica il sottocampionamento a norma dell'articolo 6, paragrafo 9, del regolamento delegato (UE) n. 532/2014, in questa colonna si deve inserire solo l'importo delle voci di spesa effettivamente sottoposte a audit a norma dell'articolo 5 del medesimo regolamento).

<sup>(5)</sup> Percentuale di spese sottoposte a audit rispetto alla popolazione.

10.3 Calcoli sottostanti alla selezione del campione su base casuale e tasso di errore totale

\_\_\_\_\_