



Piano di Formazione Nazionale - PFN 2024

Modulo 4

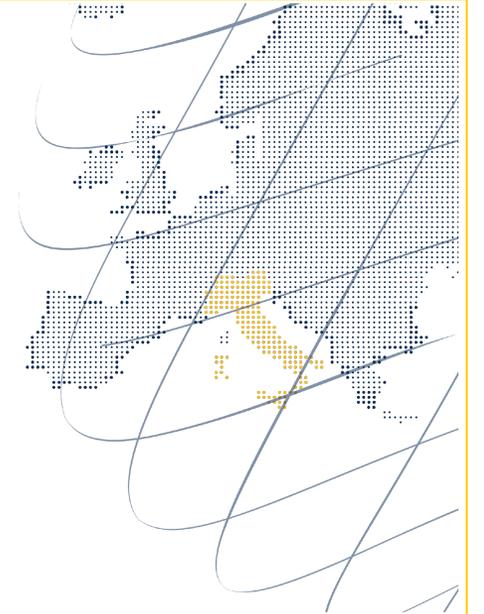
LABORATORIO

“E-Learning di Approfondimento dei Fondi SIE”

**UL 4 - “Controllo: approfondimento tematico sulle attività dell’Autorità di audit»
III PARTE – Audit delle Operazioni, Reporting, Audit Unico**

Il Modulo 4 si pone i seguenti obiettivi:

- Fornire **approfondimenti tematici** sugli strumenti attuativi della politica di coesione;
- Trasferire **competenze specialistiche** su alcuni dei processi di attuazione, monitoraggio, controllo e valutazione degli impatti dei fondi SIE;
- Supportare **azioni concrete** di sinergia tra i beneficiari delle Regioni coinvolte nell'attuazione del PNES per costruire politiche di sistema.



Audit delle Operazioni

Audit delle Operazioni: Obiettivi



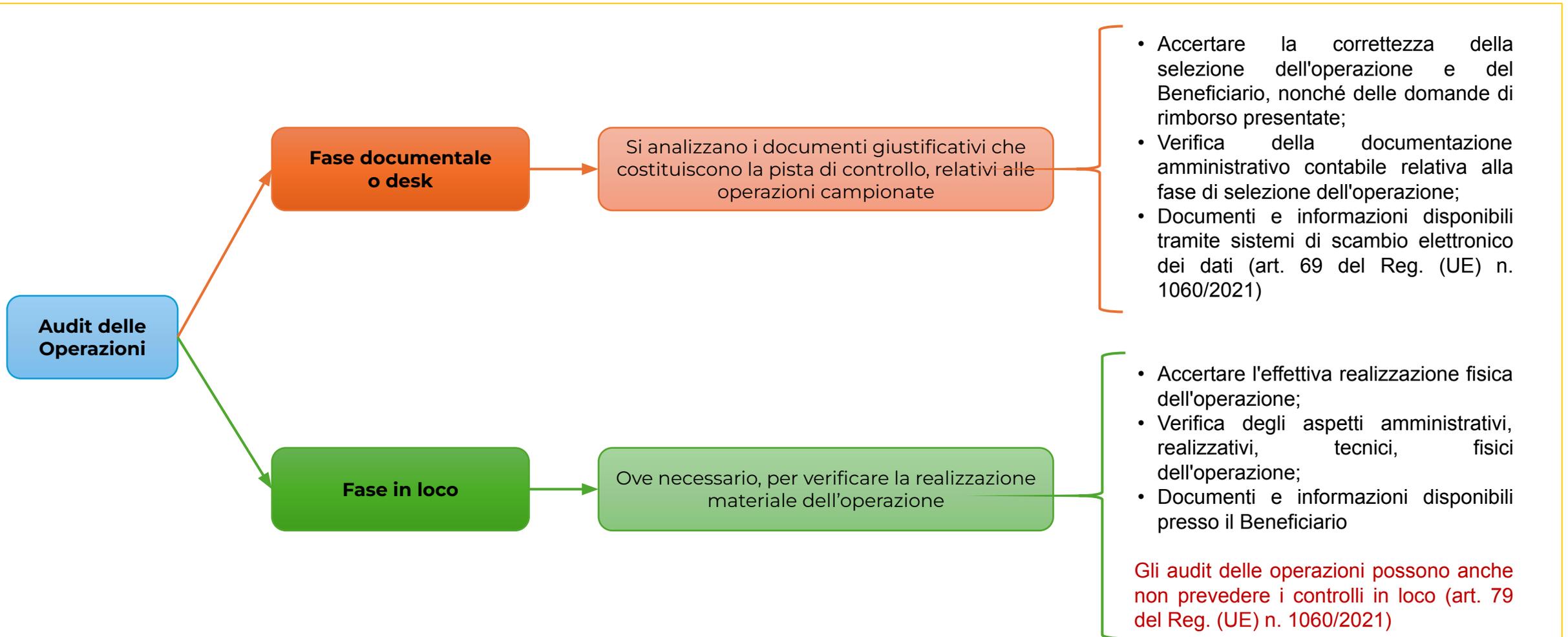
Corretta Selezione delle Operazioni

Correttezza della spesa certificata alla CE

Corretta rendicontazione del caso di OSC (Opzioni di Costo Semplicato)

Corretto pagamento del Beneficiario

Audit delle Operazioni: Fasi



1. Gli **audit delle operazioni** riguardano le **spese dichiarate** alla Commissione durante un periodo contabile in base ad un campione.

Tale campione è rappresentativo e basato su metodi di campionamento statistici.

2. Se una popolazione è composta **da meno di 300 unità di campionamento**, può essere utilizzato **un metodo di campionamento non statistico** secondo il giudizio professionale dell'autorità di audit.

In tali casi, la dimensione del campione deve essere sufficiente a consentire all'autorità di audit di redigere un parere di audit valido.

Il metodo di campionamento non statistico **copre almeno il 10 % delle unità di campionamento della popolazione del periodo contabile**, selezionate in modo casuale.[...]

Articolo 79 del Regolamento 1060/2021

3. Gli audit delle operazioni comprendono le **verifiche in loco** dell'attuazione materiale dell'operazione solo se la tipologia di operazione in questione lo richiede.

[...] Gli audit sono effettuati sulla base delle norme in vigore al momento in cui sono state eseguite le attività nell'ambito dell'operazione.

4. **Alla Commissione è conferito il potere** di adottare un atto delegato conformemente all'articolo 114 per **integrare il presente articolo stabilendo metodologie di campionamento standardizzate** pronte all'uso e le modalità per coprire uno o più periodi di programmazione.

Audit delle Operazioni: Strumenti e report

Checklist delle operazioni

Ogni checklist si articola in sezioni.
Al termine di ciascuna sezione è prevista la registrazione di ulteriori osservazioni da parte del controllore e delle eventuali irregolarità riscontrate (segnalandone anche il possibile impatto finanziario)

Verbale di sopralluogo dell'operazione

È la prova giuridica dell'esecuzione del controllo.

Rapporto sull'audit delle operazioni

Contiene la descrizione completa dell'attività svolta e le conclusioni dell'audit.
Nella sua versione provvisoria rappresenta la base per il contraddittorio.
La versione definitiva è la base informativa per la stesura della RAC (Relazione Annuale di Controllo).