



# Piano di Formazione Nazionale - PFN 2024

## Modulo 4

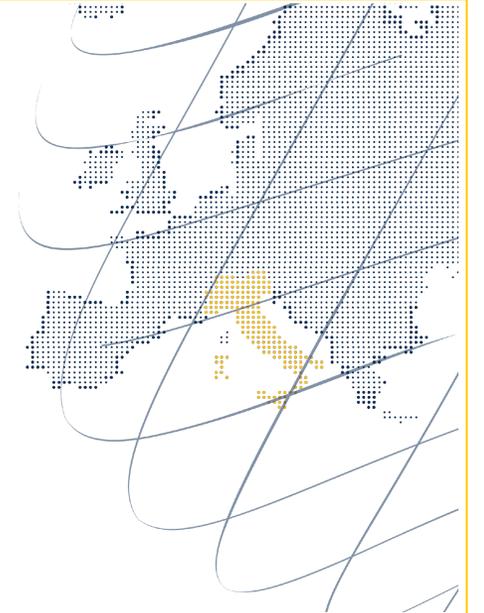
### LABORATORIO

#### “E-Learning di Approfondimento dei Fondi SIE”

**UL 4 - “Controllo: approfondimento tematico sulle attività dell’Autorità di audit»  
IV PARTE – Audit dei Conti, Reporting e Modalità di 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 dei Conti, Analisi degli Esiti degli Audit, Reporting e  
Modalità di Audit Unico.**

## Gli Audit dei Conti

- In accordo con l'articolo 77 del Regolamento (UE) 2021/1060, l'autorità di audit è responsabile dello svolgimento degli audit dei sistemi, degli audit delle operazioni e **degli audit dei conti** al fine di fornire alla Commissione una garanzia indipendente del funzionamento efficace dei sistemi di gestione e controllo e della legittimità e **regolarità delle spese incluse nei conti presentati alla Commissione**.
- L'Autorità di Audit, **per ogni anno contabile, verifica i conti certificati forniti dall'Organismo che svolge la funzione contabile** a garanzia della completezza, accuratezza e veridicità degli importi in essi dichiarati



## Audit dei Conti: Obiettivi

Gli obiettivi dell’Audit dei Conti sono:

- identificare eventuali elementi inesatti o incompleti nei conti prima della presentazione del Parere di audit e della RAC (Relazione Annuale di Controllo)
- Controllare e conciliare i conti dell’AdC (Autorità di Certificazione) prima della loro certificazione alla Commissione:
  - **l'importo totale** della spesa ammissibile dichiarata deve **riconciliarsi con la spesa** (e il corrispondente contributo pubblico) inclusa nelle domande di pagamento presentate alla CE;
  - tutti gli **importi irregolari** devono essere stati **esclusi** dai conti;
  - le **correzioni finanziarie** necessarie devono essere state **tenute in debita considerazione** nei conti per l'anno contabile in questione;



## Parere di audit annuale e Relazione Annuale di Controllo

L'Autorità di Audit redige e presenta alla Commissione:

### a) Un Parere di Audit Annuale

conformemente all'articolo 63, paragrafo 7, del regolamento finanziario e al modello riportato nell'allegato XIX del presente regolamento e **sulla base di tutte le attività di audit svolte**, relativo a ciascuna delle componenti seguenti:

- i) **la completezza, la veridicità e l'accuratezza dei conti;**
- ii) **la legittimità e regolarità delle spese incluse nei conti presentati alla Commissione;**
- iii) **il funzionamento efficace del sistema di gestione e controllo;**

### b) Una Relazione Annuale di Controllo

conforme alle prescrizioni dell'articolo 63, paragrafo 5, lettera b), del regolamento finanziario, in conformità del modello riportato nell'allegato XX del presente regolamento, che corrobora il parere di audit di cui alla lettera a) del presente paragrafo e **presenti una sintesi delle constatazioni, comprendente un'analisi della natura e della portata degli errori e delle carenze riscontrati nei sistemi, le azioni correttive proposte e attuate nonché il risultante tasso di errore totale e il risultante tasso di errore residuo per le spese inserite nei conti presentati alla Commissione**

## **Modalità di Audit Unico**

## Modalità di Audit Unico

Per rispettare il principio dell'audit unico, la Commissione e le Autorità di Audit:

- utilizzano in primo luogo tutte **le informazioni e i dati delle registrazioni** di cui all'articolo 72, paragrafo 1, lettera e), compresi **i risultati delle verifiche di gestione**;
- richiedono e ottengono **ulteriori documenti e dati di audit dai beneficiari interessati unicamente se**, secondo il loro giudizio professionale, ciò è **necessario per corroborare solide conclusioni di audit**.



## Modalità di Audit Unico

### **Gli audit della Commissione si limitano alla verifica dell'operato dell'Autorità di Audit:**

- Per i programmi per i quali la Commissione conclude che il parere dell'autorità di audit è affidabile e
- lo Stato membro interessato partecipa alla cooperazione rafforzata sull'istituzione della Procura europea

### **Gli audit della Commissione NON si limitano alla verifica dell'operato dell'Autorità di Audit:**

- a) se esiste un rischio specifico di irregolarità o un sospetto di frode;
- b) b) se è necessario ripetere il lavoro dell'autorità di audit per ottenere garanzie in merito al suo funzionamento efficace;
- c) c) se vi sono indizi di carenza grave nell'operato dell'autorità di audit.