



Cambiamenti introdotti dal Reg. (UE, Euratom) 2018/1046 ("Omnibus") e aggiornamenti delle Linee Guida

DG REGIO, Audit Directorate, Unit C3

Matera, 23 ottobre 2018

Linee Guida presentate all'EGESIF il 01.10.2018:

- 1. Linee guida sulla relazione annuale di controllo e sul parere di audit*
- 2. Linee guida sull'audit dei conti*
- 3. Linee guida sulla preparazione, l'esame e l'accettazione dei conti*
- 4. Linee guida sugli importi ritirati, sugli importi recuperati o da recuperare e sugli importi irrecuperabili*
- 5. Linee guida sull'elaborazione della dichiarazione di affidabilità di gestione e della sintesi annuale*

Necessità di miglioramento/aggiornamento delle guide esistenti dovute a:

- ***Cambiamenti nel Regolamento 1303/2013 introdotti dal Regolamento Omnibus (reg. 2018/1046)***
(riferimenti legali, disposizioni relative agli strumenti finanziari gestiti dalla BEI o altre organizzazioni finanziarie internazionali)
- ***Esperienza guadagnata dopo due cicli di pacchetti di assicurazione***
(domande poste dalle autorità nazionali, criticità riscontrate dai servizi della Commissione durante la revisione dei pacchetti di assicurazione, raccomandazioni della Corte dei Conti)

1. Linee guida sulla relazione annuale di controllo e sul parere di audit

Modifiche principali

➤ **Sezione II.1 and 4 (System audits)**

- *Periodo d'audit per i system audits (anche successivi al periodo contabile)*
- *Cambiamenti introdotti dal Reg. Omnibus sugli strumenti finanziari gestiti dalla BEI*

➤ **Sezione II.5 (audit delle operazioni)**

- ✓ *Impatto dell'Art. 148(1)*
- ✓ *Sub-sampling*
- ✓ *Reporting specifico relativo agli anticipi sugli SF (per permettere alla Commissione di effettuare il ricalcolo del tasso di errore)*
- ✓ *Nessuna revisione dei tassi di errore degli anni precedenti (correzioni finanziarie effettuate sono definitive, incluse le correzioni estrapolate applicate per ridurre il TETR < 2%)*

➤ **Sezione II.6 (Audit dei conti)**

- *Chiarimenti sul lavoro di audit da effettuare sui conti*
- *Verifica della riconciliazione degli importi dichiarati nei conti (importi negativi, correzioni finanziarie definitive, importi under ongoing assessment)*
- *Coerenza con le informazioni contenute nella Sintesi annuale*

➤ **Sezione II.9 (Livello complessivo di affidabilità)**

- *Chiarimenti relativi alle tre componenti dell'opinione di audit (Sistema, L&R, Conti)*
- *Indicazione delle azioni correttive effettuate a seguito dei system audits e degli audit delle operazioni, incluso il reporting sull'eventuale Action Plan concordato*

➤ **Sezione III (Opinione d'audit)**

- *Chiarimenti e linee guida su come concludere sulle tre componenti dell'opinione d'audit*
- *Quantificazione dell'impatto in caso di opinione qualificata*
- *Limitazioni di scopo e disclaimer in caso di nessuna (o poca) spesa*
- *Opinione d'audit (singola) per i programmi multi-fondo*
- *Esempi di opinione d'audit inadeguata:*
 - ✓ Senza riserve, sebbene nessuna spesa presente nei conti
 - ✓ Senza riserve, senza aver svolto audit di operazioni
 - ✓ Senza riserve, sebbene l'AdA non abbia controllato una parte significativa delle operazioni del campione
 - ✓ Senza riserve, sebbene un tasso di errore sopra la materialità e/o carenze significative nel SGC senza le necessarie azioni correttive in tempo per la presentazione dei conti
 - ✓ Limitazione di scopo quando l'AdA considera il campione non rappresentativo, ma non lo ha esteso/estratto uno complementare
 - ✓ Disclaimer in caso di non finalizzazione del contraddittorio

- **Nuova Sezione IV (Trattamento degli errori)**
- **Chiarimenti circa il calcolo del *tasso di errore totale (TET)* e *residuale (TETR)*:**
 - *Impatto degli **audit non conclusi** e trattamento della spesa « **under ongoing assessemnt** » ex Articolo 137(2)*
 - **Correzioni definitive** (utili per il calcolo del TETR) e temporanee (es. *ongoing assessments*, escluse dal calcolo del TETR)
 - Chiarimenti su come la **frode** e la **sospetta frode** debbano essere riflesse nel TET
 - Chiarimenti sui casi di **bancarotta o insolvenza** e loro impatto sul TET
 - **Divieto di compensazione** tra sovrastima e sottostima di errori
- **Reintroduzione del *buffer***

Example illustrating treatment of different types of negative sampling units

A	Audit population	1000
B	Expenditure audited	100
C	Errors found in the sample	2
D	Total Error Rate (TER) after extrapolation	2,20%
E₁	Amounts under Art 137.2	50
E₂	Other negative amounts deducting expenditure originally declared in the reference accounting year*	350
F=A-E₁-E₂	Population without ongoing assessment and without other negative amounts	600
G=D*F	Amount at risk (2.2%*600)	13,2
H	Financial corrections relating to errors detected by AA or applied by the MA/CA if such corrections intend to reduce the risks identified by AA	2
I=F-H	Amount certifiable in the accounts	598
J=G-H	Residual amount at risk	11,2
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	1,87%

***E₂**: corrections (other than the ones under H and the ones included in the positive population A) related to irregularities in expenditure declared in the reference accounting year and deductions not related to irregularities (such as transfer of several operations from one programme to another)

➤ **Due nuovi Annex:**

- ✓ *Annex 4: **Esempi pratici** per il calcolo del TETR*
- ✓ *Annex 5: tabella sulla **tipologia di errori standard** come concordato tra la Commissione e le autorità di audit e già utilizzato da tante AdA nei pacchetti di affidabilità per il 2018*

Questo risponde a diverse raccomandazioni della Corte dei Conti o dell' HLG di avere a disposizione migliori database sui tipi di errore per l'analisi e le proposte di azioni correttive

2. Linee guida sull'audit dei conti

- **Sezione 4 (utilizzo dei risultati degli audit delle operazioni) :**
lavoro di audit da fare durante l'audit delle operazioni

- **Sezione 5 (verifiche aggiuntive finali) e annex (test di controllo a livello dell' AdC):**
 - *Verifiche degli importi riportati nella colonna C dell'Appendice 1 (pagamento entro 90 giorni), anche a campione*
 - *Verifiche sugli importi nelle appendici 2 e 8 (riconciliazione, correzioni definitive e temporanee e coerenza delle informazioni fra RAC e sintesi annuale)*
 - *Verifica sulla effettiva applicazione delle correzioni finanziarie (anche a campione)*
 - *Verifiche sugli anticipi per gli SF e gli Aiuti di Stato*

- **Sezione 6 (opinione d'audit sui conti):**
 - *Verifiche sulle correzioni finanziarie attuate*
 - *Casi di opinione d'audit qualificata (errori materiali ancora presenti nei conti) e senza riserve*

3. Linee guida sulla preparazione, l'esame e l'accettazione dei conti

- *Chiarimenti per quanto riguarda l'applicazione dell'Articolo 137(2) per gli importi **under ongoing assessment** (da dedurre nei conti, non nelle domande di pagamento intermedie)*
- *Indicazione degli importi corretti a seguito delle verifiche dell'AdA (utilizzati per il calcolo del TETR e corrispondenti agli importi riportati nell'ultima riga delle appendici 2 e 8)*
- *Chiarimenti sugli importi da riportare nell'Appendice 6 dei conti per le contribuzioni del programma pagate agli **strumenti finanziari***
- *Chiarimenti sul trattamento degli errori riscontrati a seguito delle **verifiche di gestione** sulla spesa dichiarata durante l'anno contabile*

4. Linee guida sugli importi ritirati, sugli importi recuperati o da recuperare e sugli importi irrecuperabili

- *Distinzione tra importi ritirati dai conti come **correzioni definitive** (detratti dal calcolo del TETR) e **importi ritirati ex Art. 137(2)** (dedotti dalla base di calcolo per il TETR)*
- *Chiarimento circa le **correzioni** « **ex ante** » (da non riportare nell'appendice 2)*
- *Chiarimenti circa l'applicazione di **correzioni finanziarie** per la spesa dichiarata nel periodo contabile attuale e quella dichiarata nei periodi precedenti*

5. Linee guida sull'elaborazione della dichiarazione di affidabilità di gestione e della sintesi annuale

- *Informazioni sugli importi under ongoing assessment da riportare nella sintesi annuale*
- *Nuovo Annex 2 sulle **tipologia di errori standard** per la sintesi annuale, allineato alla tipologia usata dalle AdA*

Obiettivo: finalizzare queste 5 linee guida in tempo per la presentazione dei prossimi pacchetti di affidabilità

Linee Guida che saranno aggiornate piu' avanti:

6. Linee guida per le **verifiche di gestione**

7. Linee guida sui **metodi di campionamento**



**Grazie per la vostra
attenzione!**