

Nota COCOF 09-0004-01 del 18/02/2009

Linee guida sul rapporto annuale di controllo e sul parere
[articolo 62(d)(i) & (ii) del Regolamento del Consiglio (CE) 1083/2006]

INDICE

1. Prefazione
2. Base legale
3. Tempistica dei rapporti
4. Contenuto del rapporto
5. Raggruppamento dei programmi operativi
6. L'affidabilità che deve essere fornita dall'autorità di audit
7. Parere annuale di audit
8. Cosa ci si aspetta dalla Commissione?

SOMMARIO

La Nota del Comitato di Coordinamento dei Fondi (COCOF) n. 09-0004-01 del 18/02/2009 costituisce una guida sui Rapporti Annuali di Controllo (RAC) dei Programmi Operativi (PO) e sui pareri che le Autorità di Audit degli Stati Membri presentano alla Commissione Europea, ai sensi dell'articolo 62(1)(d)(i) e (ii) del Regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio, e che rappresentano l'elemento principale attraverso il quale la Commissione Europea ottiene una ragionevole garanzia sull'effettivo funzionamento dei sistemi di gestione e controllo dei Fondi Strutturali negli Stati membri.

La Nota COCOF richiama le norme comunitarie di riferimento, le scadenze entro cui si presentano i RAC dei PO ed i relativi periodi di competenza. Essa, inoltre, fornisce indicazioni sull'articolazione ed i contenuti del Rapporto Annuale di Controllo nonché sulla "tipologia" del parere annuale di audit.

Con riferimento al RAC vengono forniti orientamenti sui contenuti riguardanti: - Introduzione; - Modifiche ai sistemi di gestione e controllo; - Modifiche alla strategia di audit; - Audit di sistema; - Audit dei campioni di operazioni; - Coordinamento tra gli organismi di controllo e il lavoro di supervisione dell'autorità di audit; - Follow-up dell'attività di audit degli anni precedenti; - Altre informazioni; - Tabella per le spese dichiarate e per gli audit sul campione.

Relativamente al parere annuale di audit, la Nota richiama le tre "tipologie" di pareri previsti dall'Allegato VII del Regolamento (CE) n.1828/2006 (parere senza riserva, parere con riserva; parere negativo).

Alcuni dei contenuti della presente Nota vengono trattati anche dalla Nota COCOF n. 08-0019-01 "Guida ad una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e controllo degli Stati Membri", dalla Nota COCOF n. 08-0021-01 "Esempi di metodi di campionamento e loro applicazioni", nonché dalla Nota COCOF n. 11-0041-01 "Linee guida sul trattamento degli errori comunicate in occasione dei Rapporti Annuali di Controllo".