



# **POR CALABRIA FESR FSE 2014-2020**

## **COMITATO DI SORVEGLIANZA**

novembre 2021

**INFORMATIVA DELL'AUTORITA' DI AUDIT**  
**SULLE ATTIVITA' DELL'ANNO 2021**

## PREMESSA

In occasione dell'ultimo Comitato di Sorveglianza, tenuto il 12 marzo u.s., l'Autorità di audit ha presentato gli esiti delle attività di verifica di secondo livello espletate dall'ufficio nell'arco del periodo contabile 01 luglio 2019 - 30 giugno 2020 e contenute nella Relazione Annuale di Controllo trasmessa lo scorso 23 febbraio alla Commissione Europea.

Alla luce dei risultati delle attività di audit eseguite sul Sistema, sui Conti e sulle operazioni finanziate con i fondi POR, il Parere di Audit sull'affidabilità del sistema di gestione e controllo dei fondi comunitari, che correda la Relazione, è stato concluso con una valutazione positiva.

Giova ricordare che il precedente periodo contabile è stato caratterizzato dalle limitazioni imposte dal Governo per contrastare gli effetti della pandemia mondiale da Coronavirus e che l'ufficio di Audit, nonostante le difficoltà operative, ha svolto un intenso lavoro di controllo, di monitoraggio, ma anche di supporto nei confronti delle altre due Autorità del Programma e di affiancamento, laddove si è reso necessario, al fine di individuare le giuste misure correttive in grado di superare le criticità riscontrate nel Sistema di gestione e di controllo.

Il risultato di cui sopra, infatti, è stato raggiunto grazie ad uno sforzo collettivo compiuto in un'ottica di cooperazione con l'Autorità di Gestione e l'Autorità di Certificazione che, al fine di sopperire alle carenze del Si.Ge.Co. intercettate dall'AdA e monitorate anche dai competenti Servizi della CE, hanno intrapreso un percorso di miglioramento, attraverso l'adozione di misure preventive e correttive.

Ciò ha consentito a questa Autorità di attestare un sufficiente livello di funzionamento del sistema, tale da consentirne la classificazione in **Categoria 2** che, in estrema sintesi, implica:

- veridicità dei conti, per come stabilito all'articolo 29, paragrafo 5, del regolamento (UE) n. 480/2014;
- legittimità e regolarità delle spese per le quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione Europea;
- corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo ai fini della prevenzione, del rilevamento e della rettifica delle irregolarità, ad eccezione di alcuni aspetti aventi comunque un impatto limitato.

## **PERIODO CONTABILE 2019-2020**

Le analisi condotte dai servizi della Commissione Europea sulla Relazione Annuale di Controllo del periodo contabile di riferimento sono state finalizzate in una nota trasmessa a questa Autorità nel giugno 2021. In particolare, la CE ha formulato delle osservazioni rispetto alle operazioni interessate dalla limitazione ingiustificata del subappalto sulla base dell'orientamento fornito dalla pertinente giurisprudenza della Corte di giustizia europea (cfr. cause C 63/18 e C 406/14).

Nello Specifico negli appalti relativi a cinque operazioni incluse nel campione di audit del fondo FESR, i revisori della Commissione hanno quantificato una rettifica finanziaria forfettaria del 5 % per le irregolarità derivanti dalla limitazione ingiustificata del subappalto in linea con il punto 13 dell'allegato alla decisione C (2019) 3452. A seguito di ciò i revisori della Commissione hanno invitato le Autorità del programma a dedurre dalle prossime domande di pagamento l'importo complessivo di € 1.478.362,89.

La questione ha, tutt'ora, rilevanza nazionale in quanto analoghi rilievi sono stati formulati alle Autorità di altri programmi Regionali e Nazionali, ed è stato oggetto di ampia discussione anche nel corso del recente incontro Annuale di Coordinamento delle AdA tenutosi a Roma 12 e 13 [ottobre](#) u.s..

Sull'Argomento, ad ogni modo, si è ritenuto di ribadire la posizione già evidenziata all'interno della Relazione Annuale di Controllo di quest'anno relativa alla necessità di disporre di una metodologia nazionale per la delimitazione del perimetro della ricognizione, che consenta l'adozione di comportamenti omogenei da parte di tutte le AdA nazionali e regionali, anche in considerazione del Parere prot. 202302 del [09 ottobre 2020](#) reso dall'Avvocatura Generale dello Stato all'IGRUE, in virtù del quale occorreranno soluzioni condivise tra l'IGRUE, l'Agenzia per la Coesione Territoriale e la Commissione.

Nel corso del Comitato di Coordinamento è stato, altresì, discussa la problematica attinente all'art 65 par. 6 del Reg. UE 1303/2016. In merito a tale ultimo aspetto giova sottolineare come l'intento della Commissione europea sia quello di disincentivare il ricorso ai cosiddetti "progetti retrospettivi" (o coerenti, sponda, ammissibili, ecc.) cioè alla rendicontazione – per il rimborso della CE – di progetti non avviati con risorse comunitarie e considerati, appunto, coerenti con gli obiettivi dei POR.

## **PERIODO CONTABILE 2020-2021**

Relativamente al periodo contabile concluso il 30 giugno 2021, i cui esiti confluiranno nella Relazione Annuale di Controllo da presentare entro il 15 febbraio 2022, si specificano di seguito le attività attinenti le verifiche di competenza di questa Struttura:

### **Audit Di Sistema**

L'attività di audit di sistema ha interessato, per entrambi i fondi, il Dipartimento Presidenza ed il Dipartimento Lavoro, Sviluppo economico, Attività produttive e Turismo, con focus specifico sul **Requisito Chiave 4** attinente la realizzazione di un sistema di "*Verifiche di gestione adeguate*". Inoltre, sono in corso le attività di follow-up sugli organismi auditati nei periodi contabili precedenti.

Per come già illustrato nella precedente informativa, prosegue l'attività di monitoraggio sul **Requisito Chiave 6**, di competenza dell'Autorità di Gestione, per la definizione di un "*Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati ai fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari*", al fine di verificare l'adeguata attuazione delle misure correttive indicate dall'Autorità di Audit.

### **Audit delle operazioni**

Non si può non sottolineare la corposa attività di controllo avviata per verificare l'eleggibilità della spesa certificata. Per il periodo contabile 2020-2021 sono state certificate alla Commissione Europea, nelle Domande Di Pagamento Intermedia e Finale, complessivamente 100 Milioni di euro circa sul fondo Fondo Sociale Europeo e 290 Milioni di euro sul Fondo FESR. L'Autorità di Audit ha sottoposto a verifica 30 interventi per il fondo FESR corrispondenti ad una spesa controllata pari a circa 157 mln di euro, mentre per il fondo FSE sono state controllate 30 operazioni per un totale di circa 85 milioni di euro.

Per completezza di informazioni, si evidenzia che l'ufficio, al fine di adeguare i propri strumenti operativi alle modifiche normative comunitarie e nazionali intervenute proprio in conseguenza della pandemia da Coronavirus, ha provveduto ad approvare una nuova versione del Manuale di Audit, conforme alle nuove indicazioni del MEF-IGRUE e dei servizi comunitari, nonché all'aggiornamento delle check-list allegate allo stesso.

Si porta a conoscenza, inoltre, che con i servizi della Commissione è in corso una interlocuzione in seguito alla nota pervenuta il 31/08/2021, con la quale sono state richieste alle Autorità del Programma specifiche informazioni circa alcune operazioni rendicontate sul FSE negli anni 2016-2018, ed è stata comunicata, altresì, l'interruzione, in via cautelativa, dei termini per il rimborso delle domande di pagamento presentate rispettivamente l'08/06/2021 ed il 28/07/2021.

La scrivente autorità, in data 16/09/2021, unitamente all'Autorità di Gestione, ha fornito tempestivamente i riscontri sulle informazioni richieste dalla CE.

### **Missione di audit Corte dei Conti europea**

Per come già anticipato nella precedente informativa, la **Corte dei Conti europea** ha svolto una missione di audit sulla chiusura del Programma Operativo "POR Calabria FESR 2007-2013", nell'ambito della dichiarazione di affidabilità dei conti per l'anno 2020. La missione è iniziata a febbraio 2021 con la comunicazione del campione di operazioni sottoposte a verifica ed è stata seguita, ai sensi dell'art. 287, comma 3, del Trattato sul funzionamento dell'Unione Europea (TFUE), anche dalla Corte dei Conti Italiana.

L'ufficio, pertanto, mentre procedeva a finalizzare le attività di controllo propedeutiche per la stesura della Relazione Annuale di Controllo, ha partecipato alle diverse giornate di incontro in videoconferenza con gli auditor dell'ECA ed ha dovuto fornire tempestivamente non solo una mole importante di documentazione, ma anche tutti i riscontri richiesti, interfacciandosi contestualmente con i beneficiari e con l'AdG per acquisire la documentazione integrativa necessaria a soddisfare le osservazioni formulate dal gruppo di controllo della ECA.

Occorre evidenziare il supporto costante ricevuto dai competenti servizi della Commissione Europea nel corso della missione di audit, che ha contribuito fortemente a fornire tutti i chiarimenti di volta in volta richiesti.

Le constatazioni preliminari di audit, formulate dagli auditor della Corte sulla legittimità e regolarità delle spese accettate nella dichiarazione di chiusura del programma operativo in questione, sono state formalizzate con nota del 10 maggio u.s. In data 26 maggio 2021, la scrivente Autorità ha trasmesso la risposta contenente i propri riscontri alle suddette constatazioni. Allo stato, la Corte dei conti europea non ha ancora inviato la relazione definitiva di audit.

### **Programmazione 2021-2027**

L'Autorità di Audit è, altresì, impegnata nel processo di definizione, ancora in itinere, del quadro normativo della prossima programmazione 2021-2027, destinata a finanziare gli obiettivi della politica di coesione dell'Unione Europea attraverso i Programmi Operativi Regionali (POR) ed i Programmi Operativi Nazionali (PON).

In particolare, sono in corso incontri periodici tra le Autorità di Audit regionali, l'IGRUE (in qualità di Organismo di Coordinamento nazionale della AdA) e la Commissione europea per la stesura dei nuovi accordi e l'elaborazione dei nuovi programmi. È stata stilata da parte di IGRUE una prima bozza del Sistema di gestione e controllo nazionale per la programmazione 2021-2027 che è stata trasmessa alle Autorità di Audit regionali per le relative valutazioni. L'Autorità di Audit della Regione Calabria, il 26 maggio u.s. ha trasmesso ad IGRUE le proprie osservazioni rispetto alla suddetta bozza e le proposte di modifica ed integrazione del documento.

L'argomento è stato, tra gli altri, oggetto di discussione anche nel corso della riunione annuale tra le Autorità di Audit regionali, IGRUE e Commissione Europea, tenutosi a Roma il 12 ottobre u.s., alla quale la Regione Calabria è stata presente. L'incontro è stato un'occasione di ulteriore confronto e discussione sulla bozza del Sistema di Gestione e Controllo nazionale, aggiornata dall'IGRUE con le modifiche ed integrazioni proposte dalle AdA regionali, nonché sugli obiettivi generali della prossima programmazione e sulle direttrici da seguire per il perseguimento degli stessi. Tra questi:

- necessità di ridurre gli oneri amministrativi, attraverso una semplificazione sia dei sistemi di gestione e controllo dei Programmi, sia del panorama dei finanziamenti, ossia la gamma e la varietà degli strumenti;
- Promozione dell'utilizzo di sovvenzioni sotto forma di finanziamenti non collegati a costi e un maggior ricorso alle opzioni semplificate in materia di costi;
- Utilizzo per i programmi con un basso tasso di errore di un approccio proporzionale migliorato, basato su un sistema nazionale che funzioni bene, riducendo al minimo gli audit sull'affidabilità.

La programmazione 2021-2027 e nello specifico il Regolamento (UE) 1060/2021, contenente le principali novità relative al sistema di gestione e controllo nazionale ed ai pacchetti di affidabilità, saranno oggetto di discussione tra la Commissione Europea e le Autorità di Audit nazionali nel corso del Technical Meeting che si terrà a Bruxelles il 20 ottobre prossimo.



**POR Calabria**  
**2014-2020**  
Fesr-Fse  
*il futuro è un lavoro quotidiano*



UNIONE EUROPEA  
FONDI STRUTTURALI E DI INVESTIMENTO EUROPEI



REPUBBLICA  
ITALIANA



REGIONE  
CALABRIA