

POR CALABRIA FESR/FSE 2014-2020

COMITATO DI SORVEGLIANZA

Reggio Calabria 28 giugno 2019

Informativa sulle attività di Audit



POR Calabria
2014-2020
Fesr-Fse

il futuro è un lavoro quotidiano

Punto 7 OdG Informativa sulle attività di audit

L'Autorità di Audit, per il periodo contabile 01.07.2017 – 30.06.2018, come da cronoprogramma previsto nella Strategia di Audit (*Versione n. 3, approvata con D.D. n. 10449 del 26.09.2017, e Versione n. 4, approvata con D.D. n. 5609 del 01.06.2018, successivamente aggiornata con DD n. 11525 del 17.10.2018*) e nell'Audit Planning Memorandum, ha effettuato per i fondi FESR ed FSE del PO Calabria 2014/2020:

- il System audit sull'Autorità di Gestione FESR FSE 2014/2020;
- il System audit sull'Autorità di Certificazione FESR FSE 2014/2020;
- l'Audit dei Conti, a valere sia sul FESR che sul FSE;
- l'Audit delle operazioni;

Audit di sistema

Gli audit di sistema hanno interessato il Dipartimento "*Programmazione Nazionale e Comunitaria*", in cui è incardinata l'Autorità di Gestione, ed il Dipartimento "*Bilancio, Finanze, Patrimonio e Società Partecipate*", che incorpora presso il Settore "*Ragioneria generale*" l'Autorità di Certificazione.

L'attività svolta sulla Autorità di Gestione si è focalizzata sui requisiti chiave da n. 6 a n. 8¹, a completamento dell'Audit di sistema effettuato sui requisiti chiave da n. 1 a n. 5 nel periodo contabile precedente (01.07.2016-30.06.2017), mentre l'audit effettuato sull'Autorità di Certificazione ha riguardato i requisiti chiave da n. 9 a n. 13².

¹ RC 6: "*Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico dei dati con i beneficiari*"

RC 7: "*Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate*"

RC 8: "*Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione ed il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati*"

² RC 9: "*Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo*"

RC 10: "*Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento*"

RC 11: "*Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico*"

Gli esiti di tali attività sono stati dettagliatamente illustrati nei rapporti definitivi, (trasmessi via SFC ai servizi della Commissione Europea) in cui sono state formulate le osservazioni in merito alle criticità riscontrate ed indicate le raccomandazioni volte al loro superamento.

Le azioni correttive avviate dalle due Autorità sono state oggetto di attività di monitoraggio da parte dell'AdA, che ha verificato la corretta attuazione delle misure richieste, in modo da garantire l'efficienza del Sistema di Gestione e Controllo (Si.Ge.Co.) ed assicurare la correttezza dei processi gestionali, oltre che la regolarità e la legalità della spesa.

Successivamente, nella relazione di follow-up, l'Autorità di Audit ha dato atto delle misure correttive implementate, che hanno interessato:

- l'organizzazione preposta alle attività di monitoraggio;
- le procedure atte ad assicurare una corretta implementazione dei dati finanziari, fisici e procedurali dei progetti sul sistema SIURP ed il corretto censimento degli stessi e degli indicatori;
- l'aggiornamento e l'integrazione del "*Manuale delle procedure dell'Autorità di Certificazione*".

Audit dei conti

L'audit dei conti, svolto in conformità all'art. 137 paragrafo 1 del Reg. (UE) n. 1303/2013 ed all'art. 29 del Reg. (UE) n. 480/2014, ha consentito una verifica dei dati forniti dall'AdC nonché una verifica dei dati presenti su sistema SIURP nell'area dedicata ai conti. Le risultanze sono state formalizzate e trasmesse, tramite la piattaforma SFC, ai Servizi della Commissione Europea ed hanno consentito di esprimere un giudizio sostanzialmente positivo, avendo accertato che le spese nei conti, delle quali era stato chiesto il rimborso alla Commissione, fossero legittime e regolari.

RC 12: "*Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati*"

RC 13: "*Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali*"

Audit delle operazioni

Relativamente al periodo contabile 01.07.2017 – 30.06.2018, l'Autorità di Audit non si è avvalsa di altri organismi di audit; tutte le verifiche sui progetti campionati per il FESR e FSE sono state effettuate dai funzionari/auditors interni, che hanno provveduto a formalizzarne gli esiti tramite la compilazione di specifiche check list e la successiva redazione dei relativi rapporti di controllo (report provvisorio e definitivo).

Le attività suindicate sono state espletate in conformità al Manuale ed alla Strategia di Audit e sono state sottoposte ad un'attività di quality review, mediante la compilazione di specifiche checklist a cura dei Dirigenti e/o dei Coordinatori dei Settori n.1 e 2.

Sulla base della propria metodologia di campionamento, per l'anno contabile 2017-2018, l'AA ha proceduto, per il Fondo FSE, ad impostare il campionamento su due periodi temporali. Per il I periodo, considerata la presenza di un numero ridotto di operazioni sul FSE, in totale 11, con avanzamento di spesa pari ad € 4.224.210,68, è stata prevista una verifica a tappeto delle operazioni certificate, ad eccezione di una esclusa dal campione in base all'art. 148 Reg.1303/2013.

Nel II periodo la DDP intermedia finale presentava, per il fondo FSE, una popolazione di 64 operazioni per una spesa certificata di € 4.574.350,73. Sussistendo, pertanto, le condizioni per il ricorso al campionamento non statistico, si è convenuto con i competenti servizi di audit della CE di sottoporre a controllo un campione costituito da 7 operazioni corrispondenti ad una spesa auditata di € 3.372.705,08.

Anche per il controllo delle operazioni afferenti il fondo FESR si è proceduto ad un campionamento su più periodi, facendo corrispondere il primo periodo alla Domanda Di Pagamento intermedia (al 31.12.2017), in cui sono state certificate un totale di 128 operazioni per una spesa di € 82.209.933,32, ed il secondo alla DDP intermedia finale (al 30.07.2018), contenente 239 operazioni per una spesa totale certificata di € 75.619.247,40.

Nel I periodo sono state campionate 9 operazioni, per una spesa totale sottoposta a verifica di €41.311.929,60, mentre nel II periodo sono state estratte 21 operazioni, per un importo totale pari al 11,76 % della spesa certificata nella DDP di riferimento.

Il rapporto di proficua collaborazione con le altre Autorità del Programma e l'approccio improntato sulla sinergia e sulla pianificazione condivisa ha consentito all'AdA di presentare, entro i termini prescritti dai regolamenti comunitari, il **Parere di Audit**,

contente la valutazione circa il funzionamento del Si.Ge.Co. del POR Calabria, e la **Relazione Annuale di Controllo (RAC)**, contenente il resoconto e gli esiti delle attività sopra descritte.

In data 15.02.2019, infatti, è stato trasmesso, per il tramite del sistema informativo SFC, il cd. “Pacchetto di affidabilità”, conformemente all’art. 59 del Reg. Finanziario n. 966 del 2012, comprensivo dei documenti di competenza di ciascuna Autorità del Programma, vale a dire:

- la dichiarazione di affidabilità di gestione, corredata dalla sintesi annuale dei controlli di competenza dell’Autorità di Gestione;
- i conti preparati dall’Autorità di Certificazione;
- il parere di audit e la relazione annuale di controllo, di competenza dell’Autorità di Audit.

A seguito della presentazione del “Pacchetto di affidabilità”, la Commissione Europea, con propria decisione C(2019) 4093 del 24.05.2019, ha comunicato, per il tramite di SFC, **l’accettazione dei conti**, a norma dell’art. 139 par. 2 e 3 del Reg UE 1303/2013.

Periodo Contabile 01.07.2018-30.06.2019

Per l’attuale periodo contabile, tutt’ora in esame, si è proceduto ad un aggiornamento della pianificazione effettuata nella precedente strategia di audit, versione n. V (approvata con D.D. n. 11525 del 17/10/2018), alla luce degli esiti della valutazione del rischio in funzione delle modifiche intervenute nella struttura organizzativa regionale.

Pertanto, è stato confermato l’Audit di Sistema sul Dipartimento Infrastrutture, Lavori Pubblici e Mobilità, per il fondo FESR, mentre, per il fondo FSE, si è deciso di sottoporre ad audit l’Organismo Intermedio ANPAL. Le attività sono in corso di svolgimento.

In ottemperanza a quanto già programmato, è stato avviato anche un Audit tematico (per entrambi i fondi), volto a verificare l’affidabilità degli indicatori di performance, le cui osservazioni e raccomandazioni, con il relativo giudizio, sono confluiti nel Rapporto di controllo, definito in tempo utile per l’attuale incontro del Comitato di Sorveglianza.

Si è proceduto, inoltre, al controllo delle operazioni inserite nella Domanda di Pagamento Intermedia (al 31.12.2018), che presentava le seguenti caratteristiche:

- per il fondo FESR è stata certificata la spesa di 636 operazioni corrispondenti ad un importo totale di € 174.561.482,55;

- per il fondo FSE, è stata certificata una spesa di € 43.754.586,47 derivante da 150 operazioni.

In merito alla spesa certificata nella suddetta DDP intermedia, bisogna evidenziare che la Commissione Europea, con nota Ares 740280 dell'8 febbraio 2019, ha chiesto all'Autorità di Gestione ed all'Autorità di Audit di svolgere controlli accurati per i progetti afferenti al "Dipartimento Infrastrutture, Lavori pubblici e Mobilità" (rientranti, quindi, nel fondo FESR), al fine di garantire la correttezza e legalità della spesa certificata.

Con nota del 07.03.2019, l'Autorità di Gestione comunicava, a seguito della suddetta nota ARES, di aver predisposto un piano straordinario dei controlli per sottoporre nuovamente a verifica e "rivalutare" l'ammissibilità a cofinanziamento dei progetti LL.PP.

L'Autorità di Audit, in condivisione con i servizi della Commissione, ha previsto, invece, la definizione di un campione specifico di 30 operazioni da selezionare tra i progetti del Dipartimento Lavori Pubblici certificati nelle Domande Di Pagamento Intermedia (al 31.12.2018) ed Intermedia Finale (al 31.07.2019).

Pertanto, le 636 operazioni inserite nella Domanda di Pagamento Intermedia (al 31.12.2018), sono state scomposte in due strati:

- **"Strato 1"** composto dalle 95 operazioni dei LL.PP., oggetto di verifica supplementare;
- **"Strato 2"** contenente tutti i restanti progetti e composto da 541 di operazioni per un importo totale di € 174.576.920,55;

L'estrazione delle operazioni da sottoporre a verifica per lo "Strato 1", per come concordato con i Servizi della CE, avverrà successivamente alla comunicazione dell'AG della conclusione (prevista per il mese di Giugno) e dei risultati delle verifiche supplementari programmate. Per lo "Strato 2" sono state selezionate 19 operazioni e le attività di controllo sono in corso.

Il totale delle operazioni da controllare per il periodo contabile di riferimento in ogni caso non potrà essere inferiore a 30 per ciascuno strato.

In merito al fondo FSE, si è proceduto ad impostare il campionamento su due periodi temporali. Per il I periodo sono state campionate 18 operazioni che corrispondono ad una spesa da auditare di € 33.774.540,30.

Audit della Commissione Europea

Infine, si informano i membri del Comitato che l'Autorità di Audit è stata notevolmente impegnata negli audit a cui è stata sottoposta dai Servizi della Commissione Europea, nell'ambito di due distinte missioni.

La prima, compiuta sul fondo FSE nel mese di Gennaio 2018, ha interessato la chiusura del Programma Operativo 2007-2013 (nello specifico il Pacchetto di Chiusura presentato il 31 Marzo 2017) ed ha determinato l'avvio di numerose attività suppletive, alcune delle quali tutt'ora in corso.

L'altra missione è stata effettuata sul fondo FESR nel mese di Giugno 2018 ed ha riguardato, in particolare, i requisiti chiave n. 16 "*Audit adeguati delle operazioni*" e RC 18 "*Procedure adeguate per fornire un parere di audit affidabile e per la preparazione della relazione annuale di controllo*".

Indirettamente, tuttavia, l'audit ha coinvolto parzialmente anche il RC 2 (selezione delle operazioni), il RC 4 (verifiche di gestione), il RC 6 (sistema informatico) ed il RC 10 (procedure per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento) di competenza delle altre Autorità del Programma.

Nel mese di Novembre u.s. è pervenuta la relazione provvisoria, contenente le raccomandazioni e gli interventi da adottare per le tre Autorità del Programma. Le attività riguardanti l'Autorità di Audit sono in corso di svolgimento.

Si segnala, infine, che nei prossimi giorni, e precisamente giorno 21 giugno, la Commissione Europea ha convocato una riunione bilaterale con questa Autorità per un confronto sulla Programmazione 2014/2020 relativamente ai progetti che afferiscono al fondo FESR.