



POR CALABRIA FESR FSE 2014-2020

COMITATO DI SORVEGLIANZA

24 Novembre 2022

**INFORMATIVA DELL'AUTORITA' DI AUDIT
SULLE ATTIVITA' RELATIVE ALL'ANNO 2022**

Con la presente informativa si intende fornire un aggiornamento sulle attività in capo a questa Autorità. Nello specifico:

PERIODO CONTABILE 2020-2021

Gli esiti delle attività di verifica di secondo livello espletate dall'ufficio nell'arco del periodo contabile 01 luglio 2020- 30 giugno 2021 sono contenute, in dettaglio, nella Relazione Annuale di Controllo trasmessa lo scorso 15 febbraio alla Commissione Europea, per il tramite del sistema informativo SFC 2014-2020.

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

Tale risultato 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'AA e monitorate anche dai competenti Servizi della CE, hanno intrapreso un percorso di miglioramento, attraverso l'adozione di misure preventive e correttive.

Le verifiche di competenza di questa Struttura, confluite nella RAC 2022 hanno riguardato:

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*".

Sono state, inoltre, espletate le attività di follow-up sugli organismi auditati nei periodi contabili precedenti.

Audit delle operazioni

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 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.

FESR

I controlli dell'AA, relativi al periodo contabile 2020/2021 hanno riguardato, per il FESR, un totale di n. 30 operazioni.

Per il campione di operazioni auditate da questa Autorità l'esito dei controlli è stato il seguente:

- 25 operazioni si sono concluse senza impatto finanziario;
- su 30 operazioni è stata intercettata spesa irregolare solo per n. 5 progetti, per un totale di € 198.596,28.

Trattasi, nello specifico di:

- 1) n.1 progetto "retrospettivo" (cod. siurp 217434) le cui criticità sono intrinseche alla natura stessa dell'operazione essendo non nativa PO;
- 2) n. 1 progetto (cod. Siurp 223581) l'AA ha preso atto dei ritiri effettuati dal responsabile di Azione sulla spesa certificata. Ritiri avvenuti successivamente all'avvio del campione da parte dell'AA;
- 3) n. 3 progetti (cod. Siurp n.223250-223554 e 223799) volti all'erogazioni di contributi sotto forma di aiuti alle imprese per fronteggiare l'emergenza da COVID-19.

FSE

I controlli dell'AA, relativi al periodo contabile 2020/2021 hanno riguardato, anche per il FSE un totale di n. 30 operazioni.

Per il campione di operazioni auditate da questa Autorità l'esito dei controlli è stato il seguente:

- 28 operazioni si sono concluse senza impatto finanziario;
- solo per n. 2 operazioni è stata intercettata spesa irregolare per un totale di spesa non ammissibile pari a € 4.500,57.

Per completezza di informazioni, si evidenzia che l'ufficio, al fine di adeguare i propri strumenti operativi alle modifiche normative comunitarie e nazionali intervenute 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.

Le analisi condotte dai servizi della Commissione Europea sulla Relazione Annuale di Controllo del periodo contabile 2020-2021 sono state puntualizzate in una nota trasmessa a questa Autorità ad Agosto 2022. 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 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 correggere le irregolarità dovute alla limitazione ingiustificata del subappalto individuate nel campione sottoposto ad audit. Secondo i revisori della Commissione, la rettifica finanziaria applicabile sulle spese dichiarate nell'esercizio contabile 2020-2021 in relazione alle operazioni campionate in tale esercizio è quantificata in EUR 909 492,54 precisando che, in assenza di misure correttive adeguate da parte delle Autorità del programma in relazione alle irregolarità connesse alla limitazione ingiustificata del subappalto, i servizi della Commissione procederanno con la pertinente procedura di rettifica finanziaria a norma degli articoli 85, 144 e 145 del regolamento (UE) n. 1303/2013.

La questione ha, tutt'ora, rilevanza nazionale in quanto analoghi rilievi sono stati formulati alle Autorità di altri programmi Regionali e Nazionali, la quale sarà oggetto di discussione anche nel corso del prossimo incontro Annuale di Coordinamento delle AA che si terrà a Roma il 10 novembre p.v.

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 AA 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 codesta Commissione.

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 con le attività di controllo, propedeutiche alla stesura della Relazione Annuale di Controllo, ha partecipato a più incontri in videoconferenza con gli auditor dell'ECA, fornendo tempestivamente non solo una mole importante di documentazione, ma anche tutti i riscontri richiesti, interfacciandosi contestualmente con i beneficiari e con l'AG 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.

La Corte dei conti europea ha inviato la relazione definitiva di conclusione dell'audit a Maggio 2022 *“ringraziando le Autorità Italiane per l'eccellente collaborazione prestata nel corso dell'audit”*.

PERIODO CONTABILE 2021-2022

Relativamente al periodo contabile concluso il 30 giugno 2021, i cui esiti confluiranno nella Relazione Annuale di Controllo da presentare entro il 15 febbraio 2023, si specificano di seguito le attività attinenti le verifiche di competenza di questa Struttura:

Audit Di Sistema

I Dipartimenti soggetti ad audit, per come pianificati nella Strategia di Audit vers. X sono:

Territorio e Tutela dell'Ambiente (FESR);
Istruzione, Formazione e pari opportunità (FSE).

L'audit tematico FESR FSE sulla “Rendicontazione degli importi ritirati e recuperati” verrà espletato nell'ambito dell'Audit dei Conti (FESR_FSE) e non nell'ambito dei dipartimenti summenzionati, atteso che, dall'analisi delle DDP intermedie (576 e 577), non risultano movimenti negativi riferiti alle azioni gestite dai medesimi. L'attività, pertanto, risulterebbe superflua non potendo ottenere alcuna risultanza

utile a concorrere alla più generale valutazione dell'affidabilità del Sistema di gestione e Controllo del Programma Operativo, in ossequio a quanto previsto ex art. 127 paragrafo 1 del Reg. (UE) n. 1303/2013.

E', altresì, in fase di definizione il follow up sull'Audit di sistema del periodo contabile precedente. In particolare la relazione di follow up sul Dipartimento "Presidenza" (FESR-FSE) è stata già trasmessa con pec del 03.11.2022.

I riscontri forniti dai Dipartimenti coinvolti hanno consentito di superare le criticità a suo tempo riscontrate e, pertanto, di sanare i relativi rilievi.

Audit delle Operazioni

FESR

Per il campionamento delle operazioni da sottoporre a controllo in riferimento al periodo contabile 2021-2022, l'AA, conformemente al periodo contabile precedente, facendo seguito a interlocuzioni sulla metodologia di campionamento con i competenti servizi della Commissione Europea e con il Team statistico del MEF – Igrue ha proceduto ad un campionamento "Monetary unit sampling – three periods" (Campionamento per unità monetaria su tre periodi).

Con questo approccio la popolazione dell'anno contabile è suddivisa in tre sottogruppi, facendo corrispondere il primo periodo alle prime DDP intermedie (n. 576 del 04/11/2021 e n. 577 del 28/12/2021), il secondo alla DDP intermedia di marzo-aprile 2022 ed il terzo alla DDP intermedia finale del periodo contabile 2021-2022.

Ai sensi dell'art. 28 comma 6 del Reg. (UE) 480/2016, l'operazione è stata individuata quale unità di campionamento.

Le operazioni sottoposte ad audit sono complessivamente n. 30 per un totale di spesa certificata nel periodo di riferimento pari a € 184.126.825,31.

L'Autorità di Audit per il periodo contabile di riferimento ha sottoposto a controllo la seguente spesa certificata:

- ✓ Per il primo periodo l'AA ha controllato € 26.894.132,86 pari al 46,65 % di quanto certificato;
- ✓ per il secondo periodo ha controllato € 15.228.618,13 pari al 28,75 % di quanto certificato;
- ✓ per il terzo periodo ha controllato € 52.313.689,55 pari al 71,29 % di quanto certificato.

Il totale della spesa controllata è pari ad € 94.436.440,54 corrispondente al 51,29% del totale della spesa certificata nel corso del periodo contabile 2021-2022.

Anche con riguardo **al FSE** si specifica che è stato seguito il medesimo approccio procedendo, quindi, ad un campionamento per unità monetaria su tre periodi. L'Autorità di Audit non ha ritenuto utile stratificare la "spesa Covid" presente nella popolazione poiché la stessa è afferente ad un'unica procedura di Avviso con elevata numerosità e, di conseguenza, elevata probabilità di essere estratta ai fini del controllo. In particolare si tratta dell'avviso pubblico denominato "Misura urgente a sostegno della didattica a distanza per gli studenti calabresi caratterizzati da particolari fragilità, tra cui le persone con disabilità - Emergenza COVID-19" ASSE 12 Azione 10.1.1.

Difatti, le operazioni afferenti il medesimo avviso sono state oggetto di campionamento e relativo controllo nei tre periodi di riferimento.

Utilizzando questo approccio la popolazione dell'anno contabile è stata suddivisa in tre sottogruppi, facendo corrispondere il primo periodo di campionamento alle domande di pagamento (DDP) intermedie 576 e 577 (rispettivamente del 04/11/2021 e del 28/12/2021), il secondo periodo alla DDP intermedia 579 del 13/05/2022 ed il terzo periodo alla DDP intermedia-finale 584 del 27/07/2022.

La spesa certificata e richiesta a rimborso (alla CE) ammonta:

- a. per il primo periodo ad € 2.743.688,93;
- b. per il secondo periodo ad € 27.280.228,62
- c. per il terzo periodo ad € 834.790,94

per un totale complessivo cumulato per il periodo contabile 01/07/2021-30/06/2022 pari ad € 30.858.708,49.

L'Autorità di Audit per il periodo contabile di riferimento ha sottoposto a controllo la seguente spesa certificata:

- ✓ per il primo periodo (DDP 576-577) ha controllato € 759.471,53 pari al 27,68% di quanto certificato;
- ✓ per il secondo periodo (DDP 579) ha controllato € 24.012.418,76 pari all'88,02% di quanto certificato;
- ✓ per il terzo periodo (DDP 584) ha controllato € 386.285,35 pari al 46,27% di quanto certificato.

Le risultanze della complessiva attività verranno riferite, per come già riportato, alla Commissione Europea in sede di RAC 2023.