



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



UNIONE EUROPEA



REPUBBLICA ITALIANA



REGIONE CALABRIA

POR CALABRIA FESR FSE 2014-2020

COMITATO DI SORVEGLIANZA

6 luglio 2023

Punto 6 dell'OdG
Informativa sulle attività di Audit

Sommario

1. PERIODO CONTABILE 2021-2022	3
2. PERIODO CONTABILE 2022-2023	4
3. AUDIT DI SISTEMA	5
4. AUDIT DELLE OPERAZIONI	5
<i>a. Strato FESR</i>	<i>6</i>
<i>b. Strato FSE</i>	<i>7</i>
5. AUDIT TEMATICO SUI CONFLITTI DI INTERESSE	8

1. Periodo contabile 2021-2022

Gli esiti delle attività di verifica di secondo livello espletate dall'ufficio nell'arco del periodo contabile 01 luglio 2021- 30 giugno 2022 sono contenute nella Relazione Annuale di Controllo trasmessa lo scorso 15 febbraio alla Commissione Europea, per il tramite del sistema informativo SFC 2014-2020.

Degli esiti di tale attività, da valutarsi sostanzialmente in senso positivo, si è dato già atto nella precedente seduta del Comitato di Sorveglianza del 17 marzo 2023, come risulta dal verbale di pari data.

Infatti, questa Autorità ha attestato 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.

2. Periodo contabile 2022-2023

Per il periodo contabile 01 luglio 2022- 30 giugno 2023 le valutazioni complessive risultanti dalle attività di audit confluiranno nella Relazione Annuale di Controllo da presentare entro il 15 febbraio 2024.

Con D.D.G. n. 5522 del 20.04.2023 è stata approvata la nuova versione del Manuale di Audit in cui sono confluiti dei miglioramenti alle procedure di audit attraverso la procedimentalizzazione dell'utilizzo del sistema informativo ARACHNE e lo snellimento e semplificazione delle attività.

La nuova versione della Strategia di audit è in corso di approvazione in quanto si è attesa la contrattualizzazione del personale di AT, in attuazione di quanto raccomandato da IGRUE nell'ambito delle misure di rafforzamento delle Autorità di Audit della Regione Calabria realizzate con i fondi P.O.C.

Infatti, come noto, la struttura dell'Autorità di Audit deve avere un numero complessivo di unità interne che ne consente l'efficace operatività anche in relazione alla complessità ed alla dotazione finanziaria dei programmi di riferimento al fine di rispettare i criteri di valutazione di cui alle "Linee guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune in merito ai sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri" – EGESIF 14-0010 final dell'18.12.2014 e rientrare nella classificazione dell'Autorità di Audit della categoria 1 o 2, come definito nella tabella 2 - allegato IV del regolamento (UE) n. 480/2014.

Ed infatti, sulla base della procedura di designazione gli Uffici della Commissione Europea e l'IGRUE, prescrivono una dotazione minima del personale dipendente assegnato alle Autorità di Audit delle Regioni al fine di assicurare livelli efficaci ed efficienti nelle procedure di Audit, in virtù dell'importante ruolo che l'Autorità di Audit riveste all'interno della gestione dei fondi SIE dell'amministrazione regionale.

Il reclutamento iniziale dei dipendenti assegnati a questa Autorità - all'atto di costituzione della Stessa - previsto in nr. 34 unità è stata di nr. 27, regolarmente contrattualizzati dall'amministrazione regionale, incrementato qualche anno dopo, per effetto di altra selezione appositamente indetta, di ulteriori nr. 4 unità. A questo incremento però, è corrisposto una graduale riduzione per effetto di distacchi ovvero nulla osta accordati al personale dipendente verso altre strutture dipartimentali.

Pertanto, allo stato, il personale dipendente di ruolo dell'amministrazione regionale in forza presso l'Autorità consta di nr. 15 dipendenti.

La "squadra" seppur bene assortita in termini di competenze altamente specialistiche ed esperienza lavorativa è stata rafforzata con il personale di assistenza tecnica della società KPMG S.p.A. per il FESR e della società RTI Archidata S.R.L. - Abaco Audit S.R.L. per il FSE, a seguito di gare CONSIP espletate dall'IGRUE. Pertanto, la nuova versione della strategia tiene conto nel suo organigramma del personale di assistenza tecnica assegnata.

3. Audit di sistema

In vista delle attività di chiusura della programmazione 2014-2020, le indagini di audit, tenendo conto della particolarità del POR Calabria, in quanto plurifondo, che presenta un solo Sistema di Gestione e Controllo con un'unica Autorità di Gestione, nonché dell'accelerazione della spesa finalizzata al raggiungimento dei target, si sono concentrate, in via prioritaria, sui seguenti aspetti:

- Chiudere eventuali follow-up ancora aperti;
- Attività di verifica su alcuni requisiti chiave particolarmente impattanti sulle operazioni di chiusura o che, dall'analisi dei precedenti audit di sistema, hanno presentato particolari criticità e/o sulle Autorità del Programma;

Pertanto, è stato rivisto il monitoraggio degli Audit di sistema espletati fino al periodo contabile 2021-2022 per verificare la presenza o meno di misure correttive aperte o non perfettamente adottate ovvero di attività di follow up non formalmente concluse. Dall'analisi effettuata è emerso che, con nota prot. n. 0061292 del 10.02.2021, è stata inviata la Relazione di follow up dell'audit di sistema - periodo contabile 2018-2019 del già Dipartimento "Infrastrutture, Lavori Pubblici, Mobilità", trasmessa ai competenti servizi della UE per il tramite del sistema informativo SFC.

In detta relazione risulta che, per l'osservazione relativa all'assetto organizzativo del Dipartimento era stato richiesto un aggiornamento del funzionigramma e si è proceduto a una formale chiusura delle attività di follow-up, per le osservazioni rimaste ancora aperte, i cui esiti sono stati riportati in un'apposita relazione.

Al fine di ottenere elementi utili per procedere alla 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, le attività di audit di sistema verteranno anche su alcuni requisiti chiave dell'Autorità di Gestione in quanto responsabile dell'intera Governance del Programma Operativo.

4. Audit delle operazioni

L'A.A., nel definire la strategia da mettere in atto per il controllo delle operazioni, nel rispetto delle indicazioni della "Guidance on sampling method for Audit Authorities. Programming periods 2007-2013 and 2014-2020" (EGESIF_16-0014-01 del 20/01/2017) (Guidance) ha proceduto per il periodo contabile 2022-2023 alla selezione di un unico campione. Le dimensioni del campione sono state calcolate per l'intero gruppo (senza distinzione tra i due fondi) al fine di garantire una dimensione del campione adeguata al periodo 2022-2023 e, al contempo, senza oneri di audit eccessivi. L'A.A. ha proceduto ad una stratificazione per fondo.

Sulla base delle previsioni di spesa e della domanda di pagamento di riferimento, il numero di operazioni da sottoporre a verifica nel I Campione relativo al periodo contabile 2022-2023 è pari a n. 20, di cui n. 15 relative allo strato FESR e n. 5 allo strato FSE.

a. Strato FESR

Il campione complessivo delle operazioni da sottoporre a verifica per il primo periodo dell'anno contabile 2022-2023 prevede una spesa totale da controllare di € 45.805.790,88 pari al 46,94% della spesa certificata a valere sul FESR. Il numero di operazioni sottoposte a controllo nel primo periodo è pari a 15.

Cod.	Azione	Descrizione dell'operazione	Spesa Certificata
227330	3.2.1	Avviso Pubblico per la Selezione e Concessione di aiuti ad imprese colpite dall'emergenza da Covid-19 (D.G.R. n. 468/2021 e D.G.R. 497/2021) – Riapri Calabria TER Contributo a fondo perduto – una tantum - sulla base di una procedura automatica ex Art. 4 c. 1.	17.604.000,00
213913	4.6.1	Sistema metropolitano Catanzaro Città-Germaneto	11.078.457,10
218439	2.2.1	Realizzazione e gestione del Sistema SEC-SISR-AP per garantire il funzionamento di tutti i servizi del sistema sec-sisr e l'evoluzionedi alcuni processi del SSR	5.443.325,12
225715	2.2.1	La Regione Calabria intende realizzare la migrazione al Cloud edeventuale reingegnerizzazione di due piattaforme	885.693,63
220966	4.1.3	Efficientamento impianto di pubblica illuminazione comune di Malito - Comune di Malito	121.413,06
220007	1.5.1	Progetto Sila 2.0 rischi naturali e antropici in ambiente marino e terrestri via Pietro Bucci, rende, sostegno all'infrastruttura di ricerca Sila 2.0, area s3 ambiente e rischi naturali*università dellaCalabria	1.576.513,50
213482	9.6.6	Realizzazione sistemazione di aree in stato di degrado da destinare a parco urbano con la creazione di microaree di verde produttivo da assegnare agli utenti del centro diurno per anziani	326.668,10
228870	3.1.1	Credito d'imposta legge n. 208/2015 s.m.i. Antonio Grimoli & C.S.R.L.	609.826,47
225482	6.6.1	Investimenti aggiuntivi alla Pista Ciclabile dei Parchi della Calabria	2.023.938,15
217823	4.1.3	Intervento di efficientamento della rete di illuminazione pubblica del comune di Nicotera.	116.764,28
220319	6.5.A.1	Unical - Biodiversità il tesoro dietro l'angolo	93.798,82
215709	3.6.1	Fondo regionale di ingegneria finanziaria (FRIF)	2.913.131,17
224592	2.2.1	Evoluzione dei Sistemi Applicativi e delle Piattaforme Abilitanti” in adesione al Contratto Quadro Consip S.p.A. “Servizi di Cloud Computing, di sicurezza, di realizzazione di portali e servizi on- line e di cooperazione applicativa per le pubbliche amministra- zioni	1.546.473,44
228879	3.1.1	Credito d'imposta legge n. 208/2015 s.m.i. Polimediterranea S.R.L.	715.788,04
226281	3.6.1	Fondo di venture capital (FOVEC)	750.000,00
TOTALE			45.805.790,88

b. Strato FSE

Il campione complessivo delle operazioni da sottoporre a verifica per il primo periodo dell'anno contabile 2022-2023 prevede una spesa totale da controllare di € 13.450.813,76 pari al 64,22% della spesa certificata avalere sul FSE. Il numero di operazioni sottoposte a controllo nel primo periodo è pari a 5.

Cod.	Azione	Descrizione dell'operazione	Spesa Certificata
222381	10.1.1	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	12.922,95
222399	10.1.1	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	16.250,00
224488	10.1.6	Fornitura servizi cloud computing spc cloud - lotto 1 in adesione al contratto quadro Consip S.p.A. spc cloud - lotto 1.	1.247.561,95
228795	10.5.2	UMG - cofinanziamento alle università calabresi per l'erogazione di borse di studio a favore di studenti capaci e meritevoli, privi di mezzi, inclusi quelli con disabilità, risultati idonei nelle graduatorie a.a. 2021-2022.	4.286.649,39
228796	10.5.2	UNICAL - cofinanziamento alle università calabresi per l'erogazione di borse di studio a favore di studenti capaci e meritevoli, privi di mezzi, inclusi quelli con disabilità, risultati idonei nelle graduatorie a.a. 2021-2022.	7.887.429,47
			13.450.813,76

Le 20 operazioni sopra descritte sono in fase di definizione e verosimilmente saranno completate entro il 30 giugno p.v. (eventuali aggiornamenti saranno resi verbalmente in sede di intervento alla seduta del Comitato di Sorveglianza). Gli esiti sono comunque per lo più positivi con qualche criticità attinente ai progetti a regia per il Fondo FESR.

Il successivo campione sarà estratto a chiusura della domanda di pagamento finale di luglio 2023.

Nell'ambito delle attività di audit è stato utilizzato lo strumento informativo ARACHNE (fortemente raccomandato dai competenti servizi della UE) secondo le procedure previste nel nuovo Manuale di Audit, vers. 8, approvato con D.D.G. n. 5522 del 20.04.2023, nel quale sono state adottate anche nuove procedure e nuovi Allegati volti a prevenire eventuali conflitti di interesse.

5. Audit tematico sui conflitti di interesse

I competenti servizi della UE hanno confermato con mail del 09 giugno u.s. lo svolgimento di un audit tematico sul “Conflitto di interessi” per il POR Calabria FESR FSE 2014-2020 (2014IT16M2OP006). La missione di audit prevista nel mese di settembre sarà condotta presso l’Autorità di Audit e l’Autorità di Gestione e potrà prevedere visite presso le sedi dei beneficiari che saranno successivamente selezionati.

L'obiettivo principale di questo audit tematico è di ottenere ragionevoli garanzie che, dopo l’entrata in vigore dell’articolo 61 del regolamento finanziario (UE, Euratom) 2018/1046 del 18 luglio 2018, che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell’Unione, il sistema di gestione e di controllo, in vigore per il programma (FESR e FSE) sia conforme al quadro normativo e funziona efficacemente in relazione alle misure in vigore per evitare i conflitti di interessi. A tale riguardo, l’audit della commissione si concentrerà sulla verifica dei requisiti chiave 2, 4, 7 e 16.

In particolare, per l’AdG, saranno attenzionati i seguenti requisiti chiave:

- KR 2 “Selezione appropriata delle operazioni”;
- KR 4 “Verifiche di gestione adeguate”;
- KR 7 “Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate”. Mentre per l’A.A. sarà attenzionato il requisito chiave;
- KR 16 “Adeguati audit delle operazioni”.

A tal proposito si rappresenta che già in fase di preparazione della relazione annuale di Controllo, al fine di garantire l’assenza di conflitti di interesse e/o incompatibilità da parte del nuovo Dirigente generale designato quale Autorità di Audit, sono state adottate adeguate misure al fine di escludere potenziali rischi. In particolare, nei pochi casi in cui si è reso necessario (per n. 2 operazioni FESR e n. 2 FSE), è stata attivata la procedura prevista all’art 4 del “Codice etico dei funzionari dell’Autorità di Audit del POR Calabria FESR FSE 2014-2020” di cui all’Allegato n. 27 del Manuale di Audit vers. 8, che prevede, in caso di situazioni di conflitto del Dirigente Generale, che le determinazioni siano assunte dal Comitato di Direzione.

Inoltre, per garantire una buona riuscita dell’Audit della Commissione sulla tematica del conflitto di interesse è stata già avviata, in sinergia con le varie strutture della Giunta regionale coinvolte nel sistema di gestione e controllo e con il Responsabile dell’Anticorruzione della Regione Calabria, una ricognizione di tutti gli strumenti e dei documenti metodologici pertinenti adottati dalle autorità di programma in relazione all’attuazione dell’articolo 61 del regolamento finanziario (UE, Euratom) 2018/1046 per l’esecuzione dei controlli relativi alla prevenzione dei conflitti di interessi, nonché orientamenti, procedure, istruzioni, modelli di dichiarazioni, liste di controllo e altri documenti di lavoro.

Di seguito l’Articolo 61 “Conflitto d’interessi” in vigore e con effetto dal 02/08/2018:

1. Gli agenti finanziari ai sensi del capo 4 del presente titolo e le altre persone, comprese le



POR Calabria

2014-2020

Fesr-Fse

il futuro è un lavoro quotidiano



UNIONE EUROPEA



REPUBBLICA ITALIANA



REGIONE CALABRIA

autorità nazionali a tutti i livelli, che partecipano all'esecuzione in regime di gestione diretta, indiretta e concorrente del bilancio, anche per quanto riguarda i relativi atti preparatori, all'audit o al controllo, non adottano azioni da cui possa derivare un conflitto tra i loro interessi e quelli dell'Unione. Essi adottano inoltre misure adeguate a prevenire l'insorgere di conflitti d'interessi nell'ambito delle funzioni poste sotto la loro responsabilità e per risolvere le situazioni che possono oggettivamente essere percepite come comportanti un conflitto d'interessi.

2. Laddove esista un rischio di conflitto d'interessi che coinvolga un membro del personale di un'autorità nazionale, la persona in questione ne informa il proprio superiore gerarchico. Qualora tale rischio sussista per un membro del personale statutario, la persona in questione ne informa l'ordinatore delegato competente. Il superiore gerarchico competente o l'ordinatore delegato conferma per iscritto se è accertata l'esistenza di un conflitto d'interessi. Laddove esista un conflitto d'interessi, l'autorità che ha il potere di nomina o l'autorità nazionale competente assicura che la persona in questione cessi ogni sua attività nella materia. L'ordinatore delegato o l'autorità nazionale competente assicura che sia intrapresa qualsiasi altra azione appropriata conformemente al diritto applicabile.
3. Ai fini del paragrafo 1, esiste un conflitto d'interessi quando l'esercizio imparziale e obiettivo delle funzioni di un agente finanziario o di un'altra persona di cui al paragrafo 1 è compromesso da motivi familiari, affettivi, da affinità politica o nazionale, da interesse economico o da qualsiasi altro interesse personale diretto o indiretto.