

Informativa sugli esiti dell'Audit DAC121IT3521 e sulle azioni correttive e di rafforzamento del sistema di gestione e controllo intraprese dall'Autorità di Gestione

Audit DAC121IT3521

08/10/2025

COMUNICAZIONE CE

Avvio di un Audit CE ai sensi dell'art. 70, paragrafo 1, del regolamento (UE) 2021/1060

9-12 dicembre 2025

Realizzazione Audit

Presso gli Uffici AdG e in loco da Beneficiario

13/04/2026

Rapporto preliminare di Audit EN

Vengono forniti i dettagli dei rilievi formulati

03/06/2026

Rapporto preliminare di Audit IT

Avvio delle tempistiche ufficiali per la risposta

25/06/2026

Riscontro AdG/AdA al Rapporto

Avvio immediato di interventi correttivi e di rafforzamento

Audit DAC121IT3521

Ambito della verifica

Verifica del sistema di gestione e controllo (FOCUS: SELEZIONE E VERIFICHE DI GESTIONE) e di un campione di operazioni (5 FESR e 3 FSE)

Esiti dell'audit

Osservazioni su specifici aspetti procedurali e di controllo

Azioni intraprese dall'AdG

Definizione di un Piano di Azione per dare avvio immediato a interventi correttivi e di rafforzamento

Ambiti interessati dai rilievi

Selezione delle Operazioni

Azione correttiva individuata: **Rafforzamento verifica di coerenza programmatica e di conformità**

Verifiche di gestione

Azione correttiva individuata: rafforzamento dei controlli preventivi

Operazioni non native

Azione correttiva individuata: definizione di specifica procedura

Appalti pubblici

Azione correttiva individuata: rafforzamento verifiche sui contratti originari e subappalto

Misure correttive immediate

01



Interventi sulle operazioni

- Applicazione di rettifiche finanziarie
- Ritiro delle spese non conformi

02



Intervento sul Si.Ge.Co

- Aggiornamento delle Procedure
- Rafforzamento strutturale

Rafforzamento verifica di coerenza programmatica e di conformità

Revisione strumenti istruttori

INTEGRAZIONE DEGLI ELEMENTI OGGETTO
DI VALUTAZIONE E AGGIORNAMENTO
CHECK-LIST

Verifica rispetto art. 63.6 RDC

- OPERAZIONE COMPLETATA O PORTATA MATERIALMENTE A TERMINI
- DATA DELLA DOMANDA DI AMMISSIONE A FINANZIAMENTO DA PARTE DEL BENEFICIARIO

Four-eyes principle

Doppio controllo indipendente

Verifica effettuata da soggetto diverso da chi ha svolto l'istruttoria originaria

Separazione funzioni

Distinzione tra istruttore e revisore

Maggiore tracciabilità

Rafforzamento della documentazione

Rafforzamento delle garanzie

Migliore presidio dei processi decisionali e maggiore affidabilità complessiva del sistema di controllo

Focus Principio

Il sistema applica un meccanismo strutturato per la riduzione del rischio errori mediante un miglior presidio del processo

Rafforzamento dei controlli preventivi

01



Revisione metodologia di controllo

Aggiornamento del modello risk-based

02



Rafforzamento controlli mirati

Maggior frequenza sulle operazioni a rischio

03



Aggiornamento strumenti

Revisione delle check-list di controllo

04



Presidio sugli appalti

Verifiche su varianti, proroghe e modifiche contrattuali

Attività di reperforming

01



Attività di Reperforming

- Riersecuzione di specifiche verifiche ripetute su operazioni già certificate

02



Applicazione nuove procedure

- Utilizzo di strumenti e procedure introdotte a seguito dell'audit

03



Ambito di intervento

- Focus su operazioni retrospettive e contratti aggiuntivi
- Periodi contabili 2024-2025 e 2025-2026

04



Finalità

- Garantire piena conformità delle spese alla normativa applicabile

Aggiornamento Si.Ge.Co.

Deliberazione di Giunta Regionale 372 del 25/06/2026: PR FESR FSE+ Basilicata 2021/2027 - Approvazione del documento recante la “DESCRIZIONE DEL SISTEMA DI GESTIONE E CONTROLLO 2021-2027 ai sensi dell’art. 69 par. 1 e 11 e allegati XI e XVI Reg. (UE) n. 2021/1060” versione 3.2 e del Manuale delle Procedure dell’Autorità di Gestione del PR FESR FSE+ Basilicata versione 3.2 e relativi allegati

Ruolo Autorità di Audit



• Condivisione piano di azione

– Coordinamento con Autorità di Audit



• Valutazioni preliminari positive

– Riscontro favorevole sull'impostazione



• Verifica attuazione

– Controllo delle misure adottate



• Coordinamento istituzionale

– Interazione con Commissione Europea

Conclusioni

01



• Esito audit

- Individuazione di criticità circoscritte



02

• Interventi adottati

- Attivazione di misure correttive mirate



03



• Effetti sul Si.Ge.Co.

- Rafforzamento del controllo e della prevenzione del rischio



04



• Prospettiva operativa

- Impegno continuo per affidabilità del Programma

Grazie!

adgprbasilicata2127@regione.basilicata.it