

PO FESR BASILICATA 2014-2020

INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT

Informativa – Punto 9) OdG del Comitato di Sorveglianza

del 22 dicembre 2021

INFORMATIVA sulle ATTIVITÀ di AUDIT

VI riunione Comitato di Sorveglianza - 22 dicembre 2021

PO FESR Basilicata 2014-2020

SINTESI RAC al 15.02.2021 – PERIODO CONTABILE 01.07.2019 – 30.06.2020

La Relazione Annuale di Controllo e il Parere di Audit al 15.02.2021 hanno formalizzato l'attività condotta dalla struttura di audit sul P.O. FESR Basilicata 2014-2020, al fine di fornire alla Commissione elementi giustificativi per ottenere una ragionevole garanzia sul corretto funzionamento del Si.Ge.Co. del fondo in oggetto, sulla legittimità e la regolarità delle spese dichiarate e sull'accuratezza, completezza e veridicità dei conti.

Completate le succitate attività per il periodo contabile iniziato il 1° luglio 2019 e terminato il 30 giugno 2020, verificata la legalità e la regolarità delle spese delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione con riferimento al periodo contabile (e incluse nei conti), accertato il funzionamento del sistema di gestione e controllo e analizzata la dichiarazione di affidabilità di Gestione ai fini dell'articolo 63, paragrafo 5, lettera a), del Regolamento (UE; EURATOM) n. 1046/2018, in relazione al Programma Operativo FESR - CCI 2014IT16RFOP022, l'Autorità di Audit ha emesso il proprio parere di audit favorevole, ai sensi dell'articolo 127, paragrafo 5, lettera a), del Regolamento (UE) n. 1303/2013, stabilendo che:

- i conti forniscono un quadro fedele e veritiero, come stabilito all'articolo 29, paragrafo 5, del regolamento (UE) n. 480/2014;
- le spese nei conti, delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione, sono legittime e regolari;
- il sistema di gestione e controllo messo in atto dal PO FESR Basilicata 2014-2020 funziona correttamente;
- il lavoro di audit eseguito non mette in dubbio le affermazioni contenute nella dichiarazione di affidabilità di gestione.

Autorità di Audit 2014-2020

RIEPILOGO ATTIVITÀ DI AUDIT - periodo contabile 1 luglio 2020-30 giugno 2021

L'Audit di Sistema per il periodo contabile 2020 -2021 è stata volta principalmente alla verifica dell'attuazione delle procedure aggiornate e descritte nei documenti del Si.GE.CO. - versione 5.0 del Si.Ge.Co., approvata con D.D. n. 12AF.2021/D.00239 del 14.05.2021 e predisposta dai soggetti auditati (Autorità di Gestione/Certificazione) del P.O. FESR Basilicata 2014-2020 e non solo alla loro conformità ai dettami regolamentari.

La scelta dei soggetti e degli item da sottoporre a verifica discende dall'analisi dei rischi individuabili nell'ambito del P.O. FESR Basilicata 2014-2020, attuata nel mese di marzo 2021. Tale analisi, svolta tenendo conto del follow-up della system audit 2019 -2020, ha definito un livello di rischio del Si.Ge.Co. FESR pari a "0,50".

Partendo dalle liste delle priorità è stato svolto un audit di sistema e i relativi test di controllo sui Requisiti chiave che hanno evidenziato una rischiosità medio/alta e media, tenendo conto della scala dei valori risultanti per MR.

Per l'Autorità di Gestione è stata realizzata la system audit sui seguenti requisiti:

RC 2 SELEZIONE APPROPRIATA DELLE OPERAZIONI 0,59

RC 4 VERIFICHE DI GESTIONE ADEGUATE 0,56

RC 7 EFFICACE ATTUAZIONE DI MISURE ANTIFRODE PROPORZIONATE 0,55

Per i Requisiti chiave n. 2 e n. 4 sono stati eseguiti anche test di controllo su un campione di 12 operazioni per ciascun Requisito per un totale di 24 verifiche accessorie.

Per l'Organismo Intermedio dell'AdG FESR (MiSE DG IAI), l'APM del 12.03.2021 prevedeva l'espletamento di un audit di sistema e i relativi test di controllo sul Requisito chiave n. 2 "Selezione appropriata delle operazioni" (MR 0,86).

In fase di realizzazione delle verifiche, l'Autorità di Audit ha ritenuto di non espletare l'analisi in quanto, con Deliberazione di Giunta Regionale n. 59 del 30.01.2020, l'Autorità di Gestione del PO FESR 2014-2020 ha modificato la D.G.R. n. 571 del 27 giugno 2018 laddove si definivano il ruolo e le funzioni delegate al MiSE-DGIAI in qualità di Organismo Intermedio nell'ambito dell'Azione 3C.3.1.1 del PO FESR Basilicata 2014/2020, con riguardo al credito d'imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno di cui all'art. 1, commi da 98 a 108, della legge n. 208/2015, approvando il nuovo schema della convenzione regolante le funzioni delegate dall'Autorità di Gestione del PO FESR Basilicata 2014/2020 al MiSE-DGIAI che sostituisce la precedente convenzione sottoscritta in data 2 luglio 2018, rep. 617.

La Convenzione del 14.02.2020, repertoriata al n. 257, che sostituisce integralmente la Convenzione del 2 luglio 2018, stabilisce che "il MiSE DG IAI cessa di svolgere il ruolo e le funzioni di Organismo Intermedio nell'ambito dell'Azione 3C.3.1.1 del POR FESR Basilicata 2014/2020 con riguardo al Credito d'imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno di cui all'art. 1, commi da 98 a 108, della legge n. 208/2015, come modificata dal D.L. n. 243/2016 convertito in L. n. 18/2017".

Autorità di Audit 2014-2020

In ragione dell'espletamento delle proprie verifiche, l'Autorità di Audit ha proposto un incontro con l'Autorità di Gestione del P.O. FESR Basilicata 2014-2020, al fine di acquisire chiarimenti in relazione alle procedure di ammissione a finanziamento e sulle successive fasi di rendicontazione e certificazione della misura del credito d'Imposta.

Durante la riunione, l'Autorità di Gestione ha illustrato le procedure funzionali alla certificazione delle spese dei progetti finanziati con la misura nazionale del credito di imposta, chiarendo che, *seppure in vigore dell'atto di delega, le Autorità di Gestione regionali potessero, sotto la propria responsabilità, aderire a modalità operative differenti per l'attestazione delle spese, secondo le indicazioni fornite dall'Agenzia di Coesione che, de facto, dava alle AdG l'opportunità di riassumere le funzioni in precedenza delegate agli Organismi Intermedi.*

Pertanto, così come relazionato nel verbale del 4 giugno 2021, formalizzato a seguito del suddetto incontro, è l'Autorità di Gestione del PO FESR Basilicata 2014-2020, l'Organismo che ha condotto la fase di selezione e ammissione a finanziamento delle imprese beneficiarie della Misura del Credito d'Imposta, come da D.D. n. 12AF.2018/D.03819 del 28.12.2018¹ ed è la stessa AdG, ai fini delle verifiche amministrative, che ha compilato un'unica check-list datata 27.12.2018. Entrambe le fasi, di selezione e controllo, sono state già oggetto di analisi nella System Audit 2018-2019. Successivamente, l'AdG/AdC ha declinato tale operazione avente codice 12/2018/0198, certificata nella DdP n. 2 del 28.12.2018, in 398 progetti, dotati di CUP individuali per ciascuna impresa Beneficiaria dell'aiuto (di cui alla succitata D.D. n. 12AF.2018/D.03818 del 22 dicembre 2018).

Non è stata svolta la system audit sull'Autorità di Certificazione in considerazione della rischiosità media e bassa associata ai relativi requisiti di riferimento.

Nel periodo contabile 2020-2021 è stato svolto un audit tematico sulla "Qualità delle verifiche amministrative e sul posto di cui all'art. 125, paragrafo 5, del Reg. (UE) n. 1303/2013, anche in relazione al rispetto delle norme in materia di aiuti di stato".

Le attività connesse all'Audit di Sistema per il periodo contabile 01.07.2020 – 30.06.2021 sono dettagliate nel Rapporto Definitivo di System Audit, trasmesso agli attori del Si.Ge.Co. FESR in data 6 agosto 2021 con nota prot. n. 138322/10AA.

L'AdA ha fissato il termine del 15 ottobre 2021 come scadenza entro la quale l'Autorità di Gestione era tenuta a porre in essere le necessarie azioni correttive nell'ambito dei requisiti chiave del Si.Ge.Co..

Il monitoraggio delle criticità rilevate dagli auditor ha interessato esclusivamente l'Autorità di Gestione, in qualità di Autorità designata per gestire il Programma Operativo.

L'Autorità di Gestione ha adempiuto a quanto richiesto nel rispetto dei tempi, allegando alla mail del 18 ottobre 2021 la nota ufficiale registrata al protocollo n. 168007/12AF del 15.10.2021. Ulteriori integrazioni documentali sono state trasmesse con mail del 19.10.2021. A seguito delle valutazioni condotte dagli auditor, per l'Autorità di Gestione sono stati risolti 12 quesiti su 15.

¹ Rif.: Allegato 1 Elenco progetti – Misura credito d'imposta ex legge 208/2015 – importi certificabili ed ammissibili sul PO FESR Basilicata 2014-2020 – Azione 3C.3.1.1.

Autorità di Audit 2014-2020

Circa la criticità evidenziata dagli esiti dell'audit Tematico sulla "Qualità delle verifiche amministrative e sul posto di cui all'articolo 125, paragrafo 5, del Reg. (UE) n. 1303/2013, anche in relazione al rispetto delle norme in materia di Aiuti di Stato", l'Autorità di Gestione non ha fornito i chiarimenti richiesti con la notifica del Rapporto Definitivo di system audit. In assenza di chiarimenti da parte dell'Autorità di Gestione, l'Autorità di Audit procederà al **monitoraggio del follow-up**, previsto dall'art. 72, lettera b) del Reg. (UE) n. 1303/2013, entro il 15.12.2021. L'Autorità di Gestione dei Programmi Operativi FESR Basilicata ha fornito chiarimenti ai quesiti rimasti aperti nella Relazione di follow-up al System Audit 2020-2021 con nota prot. n. 199972/12BE del 21.12.2021. Le risultanze dell'analisi condotta dall'Autorità di Audit sulle risposte a tali rilievi saranno riportate nella Relazione Annuale di Controllo al 15.2.2022.

Autorità di Audit 2014-2020

SINTESI AUDIT DELLE OPERAZIONI – PERIODO CONTABILE 2020-2021

Nel periodo luglio-dicembre 2020 sono state presentate due certificazioni di spesa: la n. 9 del 27.11.2020 di € **60.155.680,69** e la n. 10 del 29.12.2020 di € **10.387.811,21**, per un importo certificato complessivo di € **70.543.491,90**.

Con **D.D. n 10AA.2021/D.00002** del **28.01.2021** è stato definito ed approvato il campione selezionato di **17 operazioni**, di seguito in elenco, sottoposte ad audit di II livello per un totale di € **7.684.054,48**.

CAMPIONE I SEMESTRE Periodo contabile 01.07.2020-30.06.2021					
N.	ASSE	Codice SIFESR	TITOLO PROGETTO	BENEFICIARIO	IMPORTO
1	7	13/2017/0210	SPAZIO GIOCHI PER BAMBINI-COMUNE DI TOLVE	COMUNE DI TOLVE	40.507,17
2	3	12/2018/0947	O.M.P. TECHNOLOGY S.R.L. - CREDITO D'IMPOSTA LEGGE 208/2015 - PO FESR BASILICATA - n. 98	O.M.P. TECHNOLOGY S.R.L.	46.080,00
3	8	15/2017/0310	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA "MONTESSORI" -B1+B2	COMUNE DI SAN FELE	52.326,97
4	6	24/2017/0632	ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA SP 67 BARAGIANO SCALO - S. ANTONIO CASALINI (BELLA)	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI POTENZA	60.000,00
5	3	12/2018/0931	BASI GRAFICHE S.R.L.*28809 - CREDITO D'IMPOSTA LEGGE N. 208/2015 - PO FESR BASILICATA 2014/2020	BASI GRAFICHE SAS DI ANTONIO MITIDIERI	67.410,00
6	4	23/2017/0169	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLE RETI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE - COMUNE DI OLIVETO LUCANO -	COMUNE DI OLIVETO LUCANO	68.968,28
7	4	15/2017/0553	EFFICIENZA ENERGETICA DELLE IMPRESE	VENERI SRL	77.318,61
8	1	15/2018/0226	CREAZIONE E SVILUPPO DI CLUSTER TECNOLOGICI DELLA REGIONE BASILICATA- CLUSTER DELL'AEROSPAZIO	CLUSTER LUCANO DELL'AEROSPAZIO ETS	80.000,00
9	3	12/2018/0826	IDOKA COSTRUZIONI SRL*19429 - CREDITO D'IMPOSTA LEGGE N. 208/2015 - PO FESR BASILICATA 2014/2020	IDOKA COSTRUZIONI SRL	90.000,00
10	3	15/2016/0091	REALIZZAZIONE NUOVA STRUTTURA ALBERGHIERA ALL'INTERNO DI UNO STORICO PALAZZO RISALENTE AL 1921 SITO NEL CENTRO STORICO DELLA CITTÀ DI MATERA.	CR S.R.L.	92.054,00
11	4	15/2017/0465	EFFICIENZA ENERGETICA DELLE IMPRESE	ELBE ITALIA SUD S.R.L.	94.077,00
12	5	15/2017/0268	PICERNO RACCONTA: TERRITORIO, COMUNITÀ, CITTADINANZA TEMPORANEA LUNGO LA VIA FRANCIGENA.	COMUNE DI PICERNO	97.474,69
13	7	13/2017/0150	COMUNITA' ALLOGGIO RESIDENZIALE PER DISABILI ADULTI: DOPO DI NOI- GENZANO DI LUCANIA	COMUNE DI GENZANO DI LUCANIA	100.144,99
14	3	12/2018/0908	FILIPPI COSTRUZIONI DI FILIPPI VITO & C. S.A.S*26612 - CREDITO D'IMPOSTA LEGGE N. 208/2015 - PO FESR BASILICATA 2014/2020	FILIPPI COSTRUZIONI e C. S.A.S	110.873,00
TOT. I STRATO					1.077.234,71
N.	ASSE	Codice SIFESR	TITOLO PROGETTO	BENEFICIARIO	IMPORTO
15	8	12/2017/0828	SCUOLA 2.0 ISTITUTO COMPRENSIVO SAN GIOVANNI BOSCO DI PALAZZO SAN GERVASIO	ISTITUTO COMPRENSIVO SAN GIOVANNI BOSCO	349.097,38
16	6	24/2018/0040	INTERVENTI SULLA VIABILITÀ COMUNALE NEI TRATTI DENOMINATI "TRE PONTI – POZZILLO" E "TRE PONTI – PAZZANO", DI COLLEGAMENTO TRA LA SP 123 E LA SS 407 BASENTANA (TOLVE)	COMUNE DI TOLVE	1.005.722,39
17	3	15/2020/0074	AVVISO PUBBLICO BONUS LIBERI PROFESSIONISTI	REGIONE BASILICATA	5.252.000,00
TOT. II STRATO					6.606.819,77
TOTALE CAMPIONATO I SEMESTRE – periodo contabile 01.07.2020-30.06.2021					7.684.054,48

Autorità di Audit 2014-2020

Nel periodo gennaio-giugno 2021 sono stata inoltrate tre domande di pagamento² - con le quali è stato dichiarato alle Commissione europea un importo di € **42.924.989,37** - di cui l'AdC ha dato comunicazione alla Struttura di Audit³. La procedura di campionamento di cui alla **D.D. n 10AA.2021/D.00008** del **30.09.2021** ha consentito l'estrazione di **14 interventi**, il cui elenco è di seguito riportato. Il totale campionato per il II semestre è pari ad € **5.587.759,19**.

CAMPIONE II SEMESTRE Periodo contabile 01.07.2020-30.06.2021					
N.	ASSE	COD. PROGETTO	TITOLO PROGETTO	BENEFICIARIO	IMPORTO
1	3	15/2020/0119	SMARTWORKING_2020 - INCENTIVI PER L'ATTUAZIONE DI PIANI AZIENDALI DI SMART WORKING	TAKLER S.R.L.	10.634,15
2	1	15/2018/0488	VOUCHER 2018	SOLIDARIETA' - SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE	15.000,00
3	3	15/2016/0312	REALIZZAZIONE DI UNA STRUTTURA RICETTIVA EXTRA-ALBERGHIERA DI AFFITTACAMERE	TRE CANCELLI SRLS	16.173,60
4	3	15/2020/0069	CULTURALE_CREATIVA_2019 - LA FILIERA PRODUTTIVA TURISTICA, CULTURALE E CREATIVA PER LA FRUIZIONE DEI BENI DEL PATRIMONIO CULTURALE E NATURALE DELLA REGIONE BASILICATA	FOOD INNOVATION S.A.S. DI GUALTIERI PATRIZIO e C.	16.360,00
5	7	13/2017/0202	CENTRO SOCIALE POLIVALENTE-LABORATORI DI COMUNITA'-COMUNE DI PIETRAPERTOSA	COMUNE DI PIETRAPERTOSA	27.358,84
6	7	13/2017/0131	CENTRO DIURNO SOCIO EDUCATIVO POLIVALENTE- COMUNE DI ABRIOLA	COMUNE DI ABRIOLA	49.192,91
7	6	24/2017/0065	STRADA COMUNALE OLIVETO LUCANO - MONTE CROCCIA	COMUNE DI OLIVETO LUCANO	62.476,46
8	3	15/2021/0030	CULTURALE_CREATIVA_2019 - LA FILIERA PRODUTTIVA TURISTICA, CULTURALE E CREATIVA PER LA FRUIZIONE DEI BENI DEL PATRIMONIO CULTURALE E NATURALE DELLA REGIONE BASILICATA	DESTINAZIONE BASILICATA SRL	66.081,12
9	5	15/2017/0264	LAVORI DI ADEGUAMENTO PALAZZO GAETA - COMUNE DI PIGNOLA	COMUNE DI PIGNOLA	67.500,00
10	7	13/2017/0207	CENTRO SERVIZI ANZIANI-COMUNE DI MOLITERNO	COMUNE DI MOLITERNO	97.746,62
11	7	13/2020/0299	POTENZIAMENTO DEI SERVIZI SANITARI DESTINATI ALL'EMERGENZA SANITARIA - COVID-19 - DISPOSITIVI DI PROTEZIONE INDIVIDUALE (SECONDA GARA).	REGIONE BASILICATA	107.133,02
TOT. I STRATO					535.656,72
N.	ASSE	COD. PROGETTO	TITOLO PROGETTO	BENEFICIARIO	IMPORTO
12	8	15/2017/0228	INTERVENTO SULLA SICUREZZA PER MIGLIORAMENTO SISMICO ED IMPIANTISTICO DELLA SCUOLA G.PASCOLI DEL COMUNE DI TITO-A2-A5	COMUNE DI TITO	133.526,09
13	7	13/2020/0298	POTENZIAMENTO DEI SERVIZI SANITARI DESTINATI ALL'EMERGENZA SANITARIA - COVID-19 - FORNITURADI MONITOR MULTIPARAMETRICI, LETTI PER TERAPIA INTENSIVA, VENTILATORI POLMONARI E RELATIVI SERVIZIE ACCESSORI CONNESSI	REGIONE BASILICATA	722.450,18
14	3	12/2021/0041	EMERGENZA COVID -19 FONDO DI GARANZIA CENTRALE PMI	BANCA DEL MEZZOGIORNO - MEDIOCREDITO CENTRALE S.P.A.	4.196.126,20
TOT. II STRATO					5.052.102,47
TOTALE CAMPIONATO II SEMESTRE - periodo contabile 01.07.2020-30.06.2021					5.587.759,19

² Rif: DdP n. 3 del 15.07.2021 di € 8.294.713,40, DdP n. 4 del 29.07.2021 di € 8.294.713,40 e DdPFI n. 5 del 30.07.2021 di €26.335.562,57.

³ Rif: Mail del 03.08.2021 di trasmissione ufficiale sia del file pdf delle domande di pagamento sia dell'elenco dettagliato delle operazioni certificate in formato excel mediante nota prot. n. 136021/12AF del 03 agosto 2021.

TOTALE CAMPIONATO – periodo contabile 01.07.2020-30.06.2021	13.222.294,66
---	---------------

AUDIT DELLE OPERAZIONI – Dati di sintesi

VALORI FINANZIARI		
IMPORTO CAMPIONATO	IMPORTO CERTIFICATO	RAPPRESENTATIVITA'
DATI PERIODO CONTABILE 01.07.2020 – 30.06.2021		
€ 13.222.294,66 ⁴	€ 113.468.481,27	11,65%
DATI CUMULATI		
€ 37.457.448,54 ⁵	€ 314.373.497,56 ⁶	11,91%

Per il periodo contabile 01.07.2020 – 30.06.2021 l'ammontare complessivamente campionato è pari ad € **13.222.294,66** e rappresenta l'**11,65%** dell'importo certificato nella domanda finale di pagamento intermedio trasmessa conformemente all'art. 135, par. 2, del Reg. (UE) n. 1303/2013 pari a € 113.468.481,27. L'analisi dei dati cumulati evidenzia una percentuale di campionamento dell'**11,91%**.

Questa Autorità comunica di aver *completato* le attività di controllo di II livello relativamente alle 17 operazioni campionate nel corso dell'attuale periodo contabile (01.07.2020-30.06.2021) sulla *spesa certificata al 31 dicembre 2020* – giusta **Determinazione Dirigenziale n. 10AA.2021/D.00002 del 28.01.2021** e le suddette, le cui conclusioni sono state già notificate alle Autorità interessate, con apposite note di "esito finale" relative a ciascun progetto campionato, hanno prodotto **esito di natura "regolare"**.

In merito alle attività di Audit delle Operazioni per il campionamento del **II semestre (luglio- dicembre 2021)**, le stesse sono tutt'ora in fase di espletamento e soggette a taluni ritardi e, molto probabilmente, si protrarranno anche nelle prime settimane dell'anno 2022 quando, con la presentazione dei documenti facenti parte del pacchetto di affidabilità (15.2.2022), sarà valutata l'opportunità/necessità di dare seguito a quanto disposto dall'art. 137, paragrafo 2, del Reg. (UE) 1303/2013.

Alle difficoltà riscontrate nel reperimento dei documenti indispensabili per il controllo di II livello (acuite dalla fase pandemica attraversata e ancora in corso), sono sopraggiunti ulteriori impegni e attività collegati alla "Missione di audit n° DAC114IT1045" che i servizi della Commissione Europea stanno tutt'ora svolgendo sui Programmi Operativi FESR e FSE 2014-2020 della Regione Basilicata tesa alla "Valutazione dell'Attività dell'Autorità di Audit/Audit di Conformità 2014-2020".

AUDIT DEI CONTI - periodo contabile 1 luglio 2020-30 giugno 2021 – Stato di fatto

Le attività di audit sui conti provvisori, programmate per il mese di novembre 2021, sono sospese in quanto il SI SFC2014 risulta in fase di aggiornamento.

⁴ Tale cifra è il risultato della somma di € 7.634.535,47 – campionata nel I semestre – e l'ammontare di € 5.587.759,19, oggetto di campionamento nel II periodo.
⁵ Il dato è ottenuto sommando la cifra campionata complessivamente nel periodo contabile 01.07.2020-30.06.2021, all'ammontare campionato nei periodi precedenti.
⁶ Si perviene a tale dato, sommando al certificato del periodo contabile 2020-2021, la spesa certificata dei periodi contabili precedenti.

Compliance Audit CE

Programmi Operativi: FSE 2014IT05SFOP16 e FESR 2014IT16RFOP022 - Basilicata

Missione di audit n° DAC114IT1045

La Direzione di Audit per la Coesione della Direzione Generale Occupazione, Affari Sociali e Inclusione e della Direzione Generale Politica Regionale e Urbana, sta svolgendo un **compliance audit**, sul periodo contabile 01.07.2019/30.06.2020, presso l'**Autorità di Audit della Regione Basilicata**, responsabile dei programmi 2014IT05SFOP16 (FSE) e 2014IT16RFOP022 (FESR).

In data **19 luglio 2021** è stata inviata la lettera di notifica della missione, nella quale sono state specificate le modalità di esecuzione, le tempistiche, i RC oggetto di audit, il team di audit coinvolto, etc.. Con pari nota la Commissione Europea chiedeva l'invio, entro il successivo 26 luglio, della lista delle operazioni campionate dall'AdA Basilicata, nel periodo contabile 01.07.2019/30.06.2020, corredata delle seguenti indicazioni: i.e. avviso pubblico – con titolo dell'avviso - o appalto sopra o sotto soglia, aiuti di stato, SCOs, strumenti finanziari, asse prioritario, errori e irregolarità riscontrate, eventuali correzioni finanziarie. L'Autorità di Audit ha dato risposta entro i termini, trasmettendo quanto richiesto e, il 3 settembre 2021 i servizi della Commissione hanno comunicato l'elenco delle **12 operazioni** selezionate e sottoposte al controllo comunitario.

POR Basilicata FERS – 2014IT16RFOP022

N.	Asse	Codice progetto	Nome progetto	CUP	Beneficiario	Spesa certificata in EUR
1	3	15/2016/0142	REALIZZAZIONE ATTIVITA' RISTORATIVA - Avviso Pubblico "START AND GO"	G33J18000180007	AREA ARTE BIANCA FOOD & BEVERAGE DI DI BELLO GIUSEPPINA & C. S.N.C.	71.733,90
2	3	15/2016/0098	RISTRUTTURAZIONE DI UN IMMOBILE FINALIZZATO ALLA CREAZIONE DI UNO SPAZIO FUNZIONALE AD ACCOGLIERE OGNI TIPO DI EVENTO - Avviso Pubblico "GO AND GROW"	G13B18010390007	Mikaela Bandini	65.319,50
3	4	15/2017/0344	EFFICIENZA ENERGETICA DELLE IMPRESE	F16F18000190006	LA VAGLIA - S.R.L. SVILUPPO BASILICATA S.P.A.	24.416,83
4	5	23/2017/0323	CONVERSIONE DELLA PIATTAFORMA POLIFUNZIONALE DI TRATTAMENTO MECCANICO-BIOLOGICO DEL COMUNE DI VENOSA (PZ) PER LA REALIZZAZIONE DI UN IMPIANTO DI COMPOSTAGGIO DELLA FRAZIONE UMIDA DEI RSU	H83J09000950002	Amministrazione Provinciale di Potenza	793.663,13
5	7	13/2019/0131	POTENZIAMENTO DEI SERVIZI TERRITORIALI SOCIO-SANITARI E SANITARI NON OSPEDALIERI	H32C19000080002	Azienda Sanitaria Potenza	4.886.801,11
6	8	12/2017/0739	SCUOLA 2.0 - Istituto Comprensivo "Don Bosco" di Francavilla in Sinni	B17D18000590002	ISTITUTO COMPRENSIVO DON BOSCO DI FRANCAVILLA IN SINNI	165.153,48

Al fine di dare avvio alle verifiche preliminari, per ognuna delle 12 operazioni, si è reso necessario trasmettere in prima battuta: a) Rapporto di audit provvisorio, b) Rapporto di audit finale, c) Checklist di controllo prodotte ai fini dell'audit.

Nel corso del mese di ottobre 2021 sono stati inviati, tramite la piattaforma CircaBC, i fascicoli di progetto delle 12 operazioni campionate e ogni ulteriore documento a supporto della verifica.

Autorità di Audit 2014-2020

I lavori di kick-off meeting hanno avuto inizio nei giorni 20 e 21 ottobre, da remoto, attraverso conference via teams, con due sessioni di incontri plenari ai quali hanno fatto seguito poi, a partire dal 28/10/2021 e per tutto il mese di novembre, gli incontri bilaterali, con i funzionari dell'AdA ed i responsabili dell'audit delle singole operazioni, al fine di approfondire le procedure, i risultati e le conclusioni del lavoro svolto.

In data 2 dicembre 2021 si è tenuto il wrap-up meeting, in sessione plenaria, per riferire sulla conclusione dei lavori di audit e, al fine di completare l'analisi, i servizi della Commissione hanno richiesto ulteriore documentazione aggiuntiva da inviare via mail e/o utilizzando la piattaforma CircaBC. Con l'occasione la Commissione Europea ha informato l'Autorità di Audit dell'interruzione dei termini di cui l'articolo 75(2°) del Regolamento 1303/2013 che riprenderanno una volta ricevuta tutta la documentazione.

La struttura di Audit ha provveduto a dare risposta alle richieste inoltrate di volta in volta dai servizi della Commissione via mail e anticipate in sede di wrap-up meeting e, in data **16 dicembre 2021, l'audit è stato definitivamente chiuso con decorrenza dei termini di cui all'articolo 75(2°) del Regolamento 1303/2013.**

In sede di valutazioni preliminari relative alla conclusione dei lavori di audit, il capo missione dell'audit compliance ha specificato che la sospensione dei suddetti termini è motivata, altresì, dalla necessità di approfondire tematiche a carattere trasversale, quali:

- Appalti;
- Aiuti;
- Dichiarazione Conflitto di Interesse;
- Criteri di Selezione;
- Procedure di Selezione.

Ai lavori di audit condotti dai servizi della Commissione partecipa, solo come uditrice, anche IGRUE in quanto struttura di coordinamento nazionale delle Autorità di Audit.