

Informativa sulle attività di audit punto 10) dell'ordine del giorno

Autorità di Audit – Dott.ssa Maria Grazia Delleani

Comitato di Sorveglianza | Villa Nitti - Maratea – 23 giugno 2017

RAPPORTO ANNUALE DI CONTROLLO del PO FESR 2014-2020 al 15/02/2017

- Il periodo di riferimento per il presente rapporto è quello intercorrente tra la data del **1 Luglio 2015 - 30 Giugno 2016.**

Nel periodo di riferimento:

- il SI.GE.CO.FESR, oggetto dell'attività di audit ai fini della relazione annuale, si trovava nella fase di implementazione organizzativa.
- non sono state certificate spese alla Commissione a valere su operazioni afferenti il suddetto PO.
- ✓ *La procedura di designazione delle Autorità di Gestione e Certificazione ha avuto inizio dalla data di trasmissione della documentazione, giusta nota del 21 Novembre 2016, prot. n. 180706/12AF, ed è terminata con l'emissione del parere di conformità ai criteri di designazione in data 20.12.2016 e relativa relazione di accompagnamento con Piano di azione da completarsi entro il mese di Maggio 2017.*
- ✓ Deliberazione di Giunta Regionale n.1482 del 23/12/2016 di conferma della designazione

Audit dei Sistemi

- La *valutazione di affidabilità* è preliminare allo svolgimento di altri adempimenti conferiti dai regolamenti comunitari alla Struttura di controllo di II livello, quali, la *definizione del campione di operazioni* da sottoporre ad audit e la *predisposizione della Relazione annuale di controllo e del relativo parere* di cui all'art. 127 paragrafo 1 del Reg. (UE) n. 1303/2013. Inoltre, l'esame dei sistemi di gestione e controllo è funzionale alla raccolta delle informazioni e degli elementi probatori utili sia *all'aggiornamento della Strategia di Audit* e degli altri documenti strategici sia alla pianificazione annuale delle verifiche, mediante l'individuazione di priorità, potenziali rischi e modalità correttive.
- Il SI.GE.CO. del PO FESR si trovava nella fase iniziale di operatività *e non è stato oggetto di System Audit* durante il periodo a cui la Relazione annuale di controllo si riferisce.

Audit delle Operazioni

- Nessuna attività *di audit sulle operazioni* è stata condotta da questa Autorità, data l'assenza di una base per procedere al campione delle operazioni da sottoporre ad audit.

Audit dei Conti

- Nel periodo in oggetto *il riepilogo annuale dei controlli relativo ai conti certificati* per il periodo contabile 01/07/2015-30/06/2016 è stato generato automaticamente a zero e pertanto *non sono stati eseguiti audit sui conti*.

Misure adottate per preparare la relazione e redigere il parere di audit

- In data 13.02.2017 l'Autorità di Audit ha acquisito i documenti del cosiddetto "pacchetto di affidabilità": *la Dichiarazione di Affidabilità di Gestione e il riepilogo annuale dei conti a cura dell'AdG e i conti predisposti dall'AdC*. Pertanto *si è proceduto alla predisposizione della RAC e del Parere di Audit al 15.02.2017*.
- La designazione dell'AdG, intervenuta in data 20.12.2016, ha impedito all'AdG di svolgere i compiti previsti dall' art. 125 del Reg. CE 1303/2013 relativi alla preparazione della dichiarazione di affidabilità di gestione e la sintesi annuale di cui all'articolo 59, paragrafo 5, lettere a) e b), del regolamento Finanziario. L'AdC non ha, di conseguenza, potuto espletare i compiti previsti dall' art. 126 del RDC e dall'art. 59 del regolamento finanziario, relativi alla dichiarazione di spesa.

Modifiche relative alla Strategia di Audit

- La *Strategia di Audit del P.O. FESR 2014-2020* della Regione Basilicata, redatta a norma dell'articolo 127 par.4 del Reg. (UE) n. 1303/2013, sulla base del modello riportato nell'Allegato VII del Reg. (UE) 207/2015, *è stata approvata con DGR n.1421 del 10 Novembre 2015*.
- Non essendo stato svolto nessun audit, né di sistema né delle operazioni non è stato possibile testare l'impatto, l'efficacia e l'efficienza della strategia di audit, pertanto non è stata apportata alcuna modifica alla stessa.

Aggiornamento Giugno 2017

- Alla data della presente informativa l'Autorità di Audit ha in corso il follow up al piano di azione parte integrante del parere di designazione per l'Autorità di Gestione FESR. Con nota n.96613/12AF del 9 giugno u.s. l'Autorità di Gestione/Certificazione ha formalizzato e documentato le azioni correttive atte a risolvere le carenze riportate nel suddetto piano.

RAPPORTO ANNUALE DI CONTROLLO del PO FESR 2014-2020 al 15/02/2017

SINTESI

Il periodo di riferimento per il presente rapporto è quello intercorrente tra la data del 1° Luglio 2015 - 30 Giugno 2016

Nel periodo di riferimento, 1° Luglio 2015 - 30 Giugno 2016, non è stata svolta alcuna attività di audit per le seguenti motivazioni:

- al 30 Giugno 2016 il SI.GE.CO.FESR, oggetto dell'attività di audit ai fini della presente relazione annuale, si trovava nella fase di implementazione organizzativa.
- al 30 Giugno 2016 non è stata trasmessa la descrizione del sistema di Gestione e Controllo, pertanto nessuna verifica sul funzionamento del medesimo, attraverso l'esecuzione di audit, è stata condotta da parte di questa Autorità.
- al 30.06.2016 non sono state certificate spese alla Commissione a valere su operazioni afferenti il suddetto PO. Pertanto, nessuna attività di audit sulle operazioni è stata condotta da questa Autorità, data l'assenza di una base per procedere al campione delle operazioni da sottoporre ad audit
- la notifica della designazione dell'Autorità di Gestione e di Certificazione è intervenuta in data 20.12.2016 con parere prot. n. 197274.

La procedura di designazione ha avuto inizio dalla data di trasmissione, giusta nota del 21 Novembre 2016, prot. n. 180706/12AF, ed è terminata con l'emissione del parere di conformità ai criteri di designazione e l'elaborazione della relazione di accompagnamento.

Si riporta di seguito il calendario delle principali attività svolte per l'esecuzione dell'esame dei requisiti di designazione dell'Autorità di Gestione/Certificazione:

- 06.05.2015: Incontro preliminare di coordinamento AdG – AdC - AdA
- 22.05.2015 prot. 115020:trasmissione INDEX riportante la sintesi delle principali fasi propedeutiche alla designazione delle Autorità (Documento di valutazione dei criteri di designazione del MEF IGRUE);
- 21.11.2016 Riunione tra Autorità di Gestione/Certificazione e Autorità di Audit per informativa incontro annuale (Senigallia del 4/5 ottobre) tra CE IGRUE E ADA e stato dell'arte della Designazione delle Autorità del FESR (verbale trasmesso all'ADG con nota del 26/11/2016 prot.184712).
- 21.11.2016 prot. n. 180706/12AF trasmissione Descrizione SiGeCo FESR
- 23.11.2016 nota prot 181890/10AA: Lettera di blocco procedura di designazione e richiesta modifica dei documenti ricevuti, causa mancanza delle condizioni preliminari, essenziali per l'avvio delle procedura valutativa;
- 28.11.2016 PEC dell'Autorità di Audit ripresa attività per la procedura di Designazione;
- 5.12.2016 attività di colloqui con il personale presso la sede dell'AdG FESR 2014-2020;
- 5.12.2016 PEC Autorità di Gestione ricezione documentazione integrativa per l'esecuzione dell'esame dei requisiti di designazione;
- 5.12.2016 – 7.12.2016: Analisi e Valutazione della documentazione pertinente e compilazione delle check list di riferimento;
- 6-12.2016: Redazione del verbale dell'analisi dei criteri di designazione

- 7.12.2016 nota prot190543/10AA: Relazione provvisoria ed attivazione contraddittorio
- 14.12.2016 nota prot. 193921/12AF trasmissione controdeduzioni e documentazione integrativa
- 20.12.2016 Parere di conformità ai criteri di Designazione prot. n. 197274/10AA e relativa relazione di accompagnamento con piano di azione.
- Deliberazione di Giunta Regionale n.1482 del 23/12/2016 di conferma della designazione

Misure adottate per preparare la relazione e redigere il parere di audit

In data 13.02.2017 l'Autorità di Audit ha acquisito i documenti del cosiddetto "pacchetto di affidabilità": la Dichiarazione di Affidabilità di Gestione e il riepilogo annuale dei conti a cura dell'AdG e i conti predisposti dall'AdC. Pertanto si è proceduto alla predisposizione della RAC e del Parere di Audit al 15.02.2017.

La designazione dell'AdG, intervenuta in data 20.12.2016, ha impedito all'AdG di svolgere i compiti previsti dall' art. 125 del Reg. CE 1303/2013 relativi alla preparazione della dichiarazione di affidabilità di gestione e la sintesi annuale di cui all'articolo 59, paragrafo 5, lettere a) e b), del regolamento Finanziario. L'AdC non ha, di conseguenza, potuto espletare i compiti previsti dall' art. 126 del RDC e dall'art. 59 del regolamento finanziario, relativi alla dichiarazione di spesa.

In assenza di tale documentazione, al momento della redazione di questa relazione annuale, il parere di conformità sul sistema di gestione e controllo non è stato espresso.

MODIFICHE RELATIVE ALLA STRATEGIA DI AUDIT

La Strategia di Audit del P.O. FESR 2014-2020 della Regione Basilicata, redatta a norma dell'articolo 127 par.4 del Reg. (UE) n. 1303/2013, sulla base del modello riportato nell'Allegato VII del Reg. (UE) 207/2015, è stata approvata con DGR n.1421 del 10 Novembre 2015.

Per ciò che concerne la documentazione di supporto alla stesura della Strategia, la Struttura si è avvalsa principalmente della Guidance Note on the Audit Strategy della Commissione Europea (EGESIF 14-0011-00 del 16 novembre 2014 versione draft).

In relazione alle singole tematiche approfondite nel documento strategico sono state prese in considerazione le direttive e le linee di orientamento prodotte a livello europeo e nazionale.

Non essendo stato svolto nessun audit, né di sistema né delle operazioni, per le motivazioni precedentemente esposte, non è stato possibile testare l'impatto, l'efficacia e l'efficienza della strategia di audit, pertanto non è stata apportata alcuna modifica alla stessa.

AUDIT DEI SISTEMI

La valutazione di affidabilità viene effettuata sulle Strutture regionali preposte alla gestione e al controllo del P.O. FESR (CCI 2014 IT 16 RFO P022) ed è preliminare allo svolgimento di altri adempimenti conferiti dai regolamenti comunitari alla Struttura di controllo di II livello, quali, la definizione del campione di operazioni da sottoporre ad audit e la predisposizione della Relazione annuale di controllo e del relativo parere di cui all'art. 127 paragrafo 1 del Reg. (UE) n. 1303/2013. Inoltre, l'esame dei sistemi di gestione e controllo è funzionale alla raccolta delle informazioni e degli elementi probatori utili sia all'aggiornamento della Strategia di Audit e degli altri documenti strategici sia alla pianificazione annuale delle verifiche, mediante l'individuazione di priorità, potenziali rischi e modalità correttive. Poiché, come indicato precedentemente, l'AdG e l'AdC FESR sono state designate con parere prot. n. 197274 del 20.12.2016 e soggette a "piano di Azione", da completare entro Maggio 2017, alla data della presente relazione il SI.GE.CO. del PO FESR si trovava nella fase iniziale di operatività e non è stato oggetto di System Audit durante il periodo a cui la presente Relazione annuale di controllo si riferisce.

AUDIT DELLE OPERAZIONI

L'Ufficio "Controllo Fondi Europei" è attualmente l'unico Organismo responsabile dell'audit per la programmazione 2014-2020, come individuato ai sensi della D.G.R. n. 771 del 09.06.2015, pertanto, sulla base del proprio giudizio professionale e tenendo conto dei requisiti normativi e di fattori quali le caratteristiche della popolazione e l'affidabilità dei sistemi, nonché del livello e della variabilità degli errori, l'AdA determinerà la metodologia di campionamento in linea con l'art. 127 (1) del Reg. (UE) n. 1303/2013 e con l'art. 28 del Reg. n. (UE) n. 480/2014.

Al momento della stesura della presente Relazione Annuale di Controllo non è stato possibile svolgere gli audit delle operazioni, riferiti al periodo contabile relativo 1° Luglio 2015 – 30 Giugno 2016, considerata l'assenza dei presupposti per poter effettuare i controlli in conformità all'art. 127 del Re. CE 1303/2013¹, pertanto il punto in questione risulta non applicabile

AUDIT DEI CONTI

In linea generale, tutti i principali attori del Si.Ge.Co. sono impegnati nella procedura di preparazione dei conti, in maniera sinergica e congiunta.

Gli elementi da auditare sono quelli prescritti dall'art. 137 del Reg. (UE) n. 1303/2013 e, sulla base del modelli dei conti di cui all'All. VII del Reg. 1011/2014, l'AdA dovrà esaminare la completezza delle informazioni e la corrispondenza delle stesse nei documenti contabili giustificativi conservati da tutte le autorità o da tutti gli organismi competenti e dai beneficiari.

Nel periodo a cui la presente relazione si riferisce il riepilogo annuale dei controlli relativo ai conti certificati per il periodo contabile 01/07/2015-30/06/2016 è stato generato automaticamente a zero e pertanto non sono stati eseguiti audit sui conti.

¹ Secondo cui gli audit delle operazioni sono effettuati per ciascun periodo contabile "sulla base dei documenti giustificativi che costituiscono la pista di controllo e verificano la legittimità e la regolarità delle spese dichiarate alla CE.

Autorità di Audit 2014-2020

AGGIORNAMENTO giugno 2017

Alla data della presente sintesi l'Autorità di Audit ha in corso il follow up al piano di azione parte integrante del parere di designazione per l'Autorità di Gestione FESR. Con nota n.96613/12AF del 9 giugno u.s. l'ADG ha formalizzato e documentato le azioni correttive atte a risolvere le carenze riportate nel suddetto piano.

F.to
Autorità di Audit 2014-2020

Dott.ssa Maria Grazia Delleani

