

Informativa sulle attività di Audit

punto 15 dell'ordine del giorno

Maria Grazia Delleani
Autorità di Audit 2014 2020

III Comitato di Sorveglianza | Policoro – 22 giugno 2018



RAPPORTO ANNUALE DI CONTROLLO del PO FESR 2014-2020 al 15/02/2018

- Il periodo di riferimento per il presente rapporto è quello intercorrente tra la data del **1 Luglio 2016 - 30 Giugno 2017**.

Nel periodo di riferimento dell'attività di Audit (1 Gennaio 2017 – 15 febbraio 2018):

- L'Autorità di Audit non ha delegato alcuna delle proprie funzioni ad un organismo terzo.
- Nel mese di gennaio 2017 l'AdA ha redatto **l'Audit Planning Memorandum** quale documento preparatorio alle attività di audit che ha avuto inizio il 16 febbraio 2017 con la System Audit.
- Nei primi mesi dell'annualità 2017 l' AdA ha altresì monitorato *l'attuazione del Piano di Azione* stabilito a seguito della **procedura di designazione** del Si.Ge.Co FESR, conclusasi con la Relazione finale di follow-up.
- La Strategia **di System Audit** ha previsto l'analisi di 13 requisiti chiave dei Sistemi di Gestione e Controllo, avvalendosi di apposite funzionalità del *sistema informativo SIADA*.

- Nel periodo riservato al contraddittorio l'AdA ha svolto un **test di controllo sul SIFESR2014**. Tale test ha rappresentato un'analisi trasversale finalizzata ad una verifica approfondita di tutti i Requisiti Chiave della System Audit mediante l'esame dell'assetto, dell'operatività e dell'alimentazione del SIFESR2014 in vista dell'eventuale predisposizione della certificazione di spesa.
- Nel mese di agosto, si è proceduto **all'attività di campionamento** sulla certificazione di spesa al 30.06.2017, formalizzata con D.D. n. 10AA.2017/D.00014 del 07.08.2017.
- Visto che la prima domanda di pagamento del 31.07.2017 è costituita unicamente da **9 operazioni**, la Struttura di Audit non ha applicato quale metodologia di estrazione il campionamento statistico casuale semplice, bensì ha selezionato tutte le unità della popolazione.
- Nel periodo settembre-gennaio sono stati svolti i **controlli desk e in loco sulle 9 operazioni certificate (importo € 5.834.937,57)** pervenendo contestualmente alla redazione delle relazioni conclusive e ai giudizi finali di audit.
- Le attività di audit di II livello svolte sulle 9 operazioni, hanno prodotto esito di natura "regolare" per 8 delle totali 9 operazioni. A seguito di un contraddittorio l'AdA ha definito l'esito "irregolare" per una operazione, per un importo pari ad € 639.624,40.

- In linea con quanto riportato nella nota EGESIF 15-0002-02 final del 09.10.2015 l'AdA ha valutato l'eccezionalità dell'errore rilevato. Alla luce di tali considerazione e sulla base del proprio giudizio professionale l'Autorità di Audit ha valutato tale errore "anomalo". L'Autorità di Audit, ha segnalato alla Struttura competente AdG/AdC l'irregolarità riscontrata e ha accertato il corretto inserimento nei conti dei risultati dei controlli eseguiti dall'Autorità di Audit, funzionale all'effettiva correzione delle irregolarità.
- Nel mese di dicembre, riservato alla gestione del follow-up di System Audit, l'AdA ha ritenuto di procedere ad un **reperforming della System Audit**, richiedendo all'Autorità di Gestione/ Certificazione aggiornamenti descrittivi e/o documentali di follow-up e rivedendo ove del caso, la valutazione già espressa. La Relazione di follow-up di system audit è stata finalizzata nel mese di gennaio 2018 con una valutazione di «categoria 3 – Funziona parzialmente. Sono necessari miglioramenti sostanziali».
- Il quadrimestre novembre-febbraio è stato dedicato **all'Audit dei conti**, attività formalizzata nella relazione finale.
- L'attività di Audit dei conti si è conclusa in una prima fase con la stesura del Rapporto Preliminare e successivamente con la redazione del Rapporto definitivo sul modello dei conti, di cui all'Allegato VII del Reg. (UE) 1011/2014, con esito positivo.

- L' Autorità di Audit, tenuto conto sia dei risultati degli audit di sistema eseguiti a carico dell'Autorità di Certificazione sia degli esiti definitivi dell'audit delle operazioni, attesta che tutti gli elementi di cui all'art. 137 del Reg. (UE) n. 1303/2013 sono correttamente inclusi nei conti e trovano corrispondenza nei documenti contabili giustificativi conservati da tutte le autorità e dai beneficiari.
- Per l'annualità in esame, sulla base del proprio giudizio professionale, **l'Autorità di Audit ritiene che il livello di garanzia offerto dal Si.Ge.Co. FESR sia media.**

Aggiornamento Giugno 2018

- Nel mese di marzo l'Autorità di Audit ha formalizzato con proprio atto dirigenziale l'approvazione della IV versione del Manuale di Audit e della III versione della Strategia.
- Con nota prot. 71425/12AF del 23/04/2018 l'Autorità di Gestione ha inviato il SI.Ge.CO dell'Organismo Intermedio e il format delle Check list per la erogazione di finanziamenti e aiuti di stato a privati o imprese oggetto di riscontro e valutazione nell'ambito della System Audit per il periodo contabile 2017-2018 attualmente in fase di contraddittorio.