

Informativa sulle attività di audit punto 11) dell'Ordine del giorno

Autorità di Audit



Nel mese di marzo 2019 l'AdA ha redatto i due documenti preparatori al lavoro di audit:

- La «**Valutazione dei rischi**» inerente al sistema di gestione e controllo del P.O. FESR
- L'«**Audit Planning Memorandum (APM)**» che indica gli ambiti della verifica da sistema da svolgere, ovvero, i requisiti chiave del Si.Ge.Co. da sottoporre a verifica).

Il 14.03.2019 è stata avviata l'attività di verifica di sistema che ha permesso di determinare il livello di affidabilità del Si.Ge.Co. e il corrispondente livello di confidenza necessario all'attività di campionamento sulla certificazione di spesa al 30.06.2019.

L'attività è terminata il 29 luglio 2019, come pianificato nei documenti programmatici, con l'invio del «**Rapporto definitivo**» all'Autorità di Gestione/Certificazione e agli Organismi intermedi mediante nota prot. n. 127810/10AA del 29.07.2019.

Nei mesi agosto – novembre si è svolta l'attività di follow-up di system audit, ovvero il monitoraggio delle osservazioni formulate dall'AdA e delle azioni correttive intraprese dalle Autorità/Organismi sottoposti ad audit.

Tale attività è stata formalizzata nella «**Relazione di follow-up**» notificata agli attori del Si.Ge.Co. con nota registrata al protocollo n. 191385/10AA del 18.11.2019.

Sono parte integrante del documento le tabelle conclusive della valutazione quantitativa condotta sulle Autorità/Organismi del Sistema di Gestione e Controllo FESR riportate di seguito.

Conclusioni relative all'Autorità di Gestione

REQUISITO CHIAVE		VALUTAZIONE AdA
1	Adeguate separazione delle funzioni	3
2	Selezione appropriata delle operazioni	2
3	Informazioni adeguate ai Beneficiari	_____
4	Verifiche di gestione adeguate	2 Limitazione di Scopo
5	Esistenza di un sistema efficace di archiviazione della documentazione per garantire un'adeguata pista di controllo	2
6	Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati	_____
7	Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate	_____
8	Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale	_____
VALUTAZIONE AdG		2

Conclusioni relative all'Organismo Intermedio MISE DG SCERP

REQUISITO CHIAVE		VALUTAZIONE AdA
1	Adeguate separazione delle funzioni	3
2	Selezione appropriata delle operazioni	2
3	Informazioni adeguate ai Beneficiari	2
4	Verifiche di gestione adeguate	2
5	Esistenza di un sistema efficace di archiviazione della documentazione per garantire un'adeguata pista di controllo	2
6	Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati	2
7	Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate	2
8	Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale	Non oggetto di system audit
VALUTAZIONE O.I. MISE DG SCERP		2

Conclusioni relative all'Organismo Intermedio MISE DG IAI

REQUISITO CHIAVE		VALUTAZIONE AdA
1	Adeguate separazione delle funzioni	2
2	Selezione appropriata delle operazioni	2
3	Informazioni adeguate ai Beneficiari	2
4	Verifiche di gestione adeguate	2
5	Esistenza di un sistema efficace di archiviazione della documentazione per garantire un'adeguata pista di controllo	2
6	Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati	2
7	Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate	2
8	Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale	Non oggetto di system audit
VALUTAZIONE O.I. MISE DG IAI		2

Conclusioni relative all'Autorità di Certificazione

REQUISITO CHIAVE		Valutazione AdA
9	Adeguate separazione delle funzioni	2
10	Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento	_____
11	Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate	_____
12	Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati	_____
13	Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali	2
VALUTAZIONE AdC		2

L'attività di verifica condotta dall'Autorità di Audit a seguito del follow-up e di ulteriori test di processo ha riscontrato una rischiosità "**media**" nell'ambito del sistema di gestione e controllo del Programma Operativo FESR.

Sulla base del lavoro svolto, è possibile affermare con "ragionevole garanzia" che il sistema di gestione e controllo istituito per il Programma Operativo FESR Basilicata 2014-2020 è sostanzialmente conforme alle disposizioni degli articoli 72, 122, 123 e degli articoli 125 e 126 del Regolamento (CE) n. 1303/2013.

Autorità/ Organismi	Valutazione per Autorità (categorie da 1 a 4)	Fattori attenuanti/ controlli compensativi con un'incidenza diretta sulla valutazione condotta al livello del sistema	Rischio residuo per la regolarità	Conclusione generale per sistema (categorie da 1 a 4)
Autorità di Gestione	2	Nessuno	Medio-Basso	2
Organismo Intermedio MISE DG SCERP	2	Nessuno	Medio-Basso	
Organismo Intermedio MISE DG IAI	2	Nessuno	Medio-Basso	
Autorità di Certificazione	2	Nessuno	Medio-Basso	

Definito il livello di rischio, automaticamente si è determinato un livello di affidabilità **"alto"** del sistema di gestione e controllo del P.O. FESR.

Sulla base del giudizio qualitativo globale corrispondente alla "categoria 2 - Funziona ma sono necessari alcuni di miglioramenti", è stato associato il corrispondente livello di confidenza (L.C.), pari al 70%.

	A	B	C	D
Si.Ge.Co.	Livello di Rischio	Livello di Affidabilità	Conclusione generale per il sistema	
			Giudizio	L.C.
FESR	☐ B	☐ MASSIMA	☐ Funziona bene	60%
	☒ M	☒ A	☒ Funziona	70%
	☐ A	☐ M	☐ Funziona parzialmente	80%
	☐ MASSIMO	☐ B	☐ Fondamentalmente non funziona	90%

Conclusioni

Le aree di miglioramento individuate dall'Autorità di Audit sono pari a:

n. 7 per l'AdG;

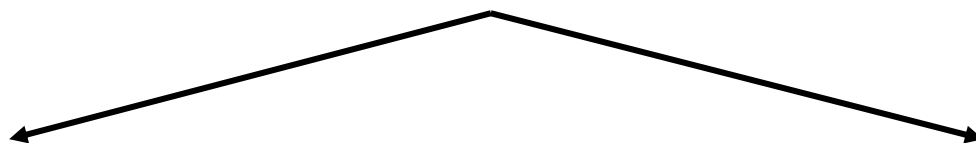
n. 12 per l'Organismo Intermedio MISE DG SCERP;

n. 12 Organismo Intermedio MISE DG IAI.

Tali osservazioni confluiranno nelle attività di risk assessment e concorreranno insieme ad altri ambiti di rischio alla lista delle priorità da auditare nell'annualità 2019-2020.

Fase Preliminare

Nel periodo contabile *01.07.2018-30.06.2019* sono stati effettuati 2 campionamenti



I Semestre

01.07.2018-31.12.2018

Determinazione Dirigenziale n.
10AA.2019/D.00005 del 6.2.2019

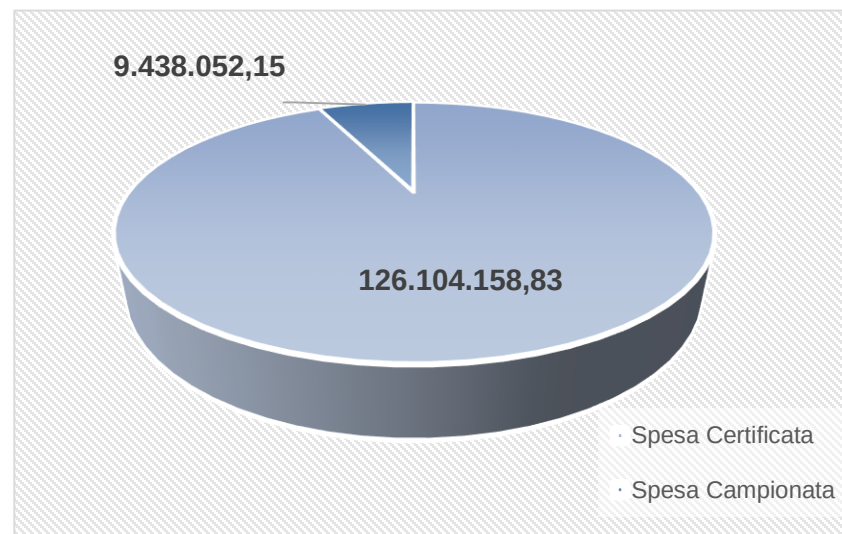
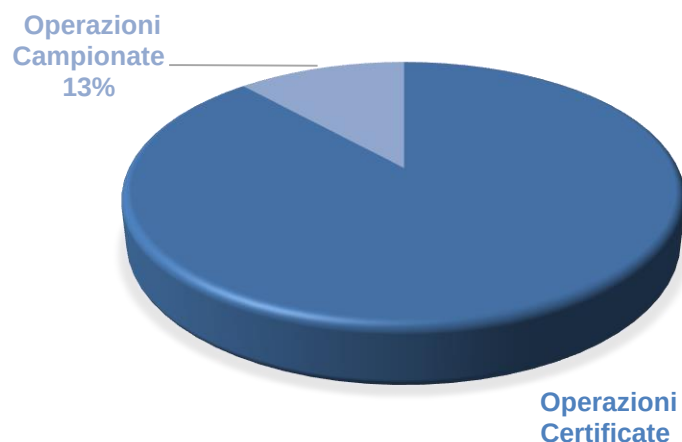
II Semestre

01.01.2019-30.06.2019

Determinazione Dirigenziale n.
10AA.2019/D.00017 dell'8.8.2019

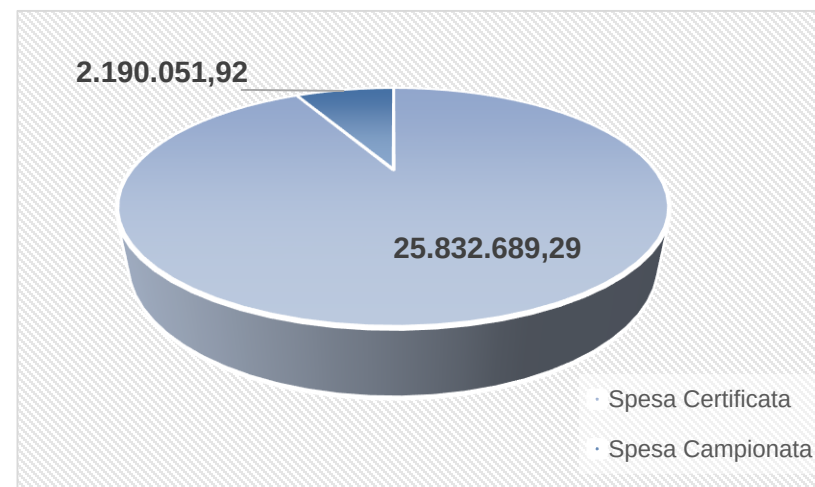
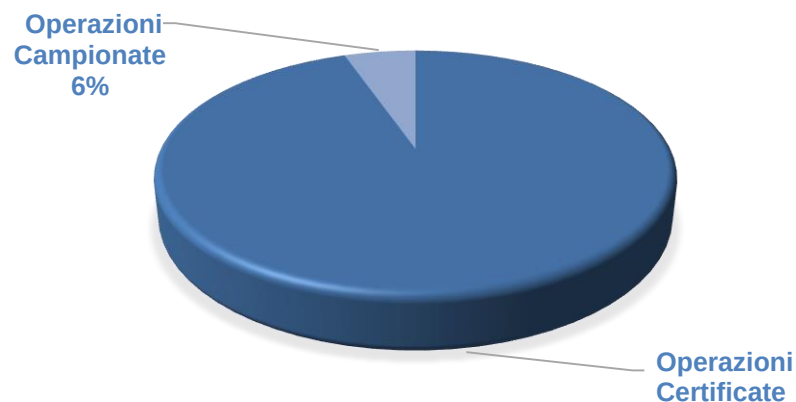
Determinazione Dirigenziale n. 10AA.2019/D.00005 del 6.2.2019

- Sotto-periodo: **01.07.2018-31.12.2018**
- Spesa certificata al 31.12.2018: **€ 126.104.158,83**
- Operazioni certificate al 31.12.2018: **219**
- Spesa campionata: **€ 9.438.052,15**
- Operazioni Campionate: **29**



Determinazione Dirigenziale n. 10AA.2019/D.00017 dell' 8.8.2019

- Sotto-periodo: **01.01.2019-30.06.2019**
- Spesa certificata al 30.06.2019: **€ 25.832.689,29**
- Operazioni certificate al 30.06.2019: **106**
- Spesa campionata: **€ 2.190.051,92**
- Operazioni Campionate: **6**



Fase Operativa

**Determinazione Dirigenziale
n. 10AA.2019/D.00005
del 6.2.2019**

Spesa campionata: **€ 9.438.052,15**
Operazioni Campionate: **29**

Tipologia Operazione	Numero Operazioni	Importo Certificato e Campionato
Titolarità	14	1.587.593,25
Regia	15	7.850.458,90

**Determinazione Dirigenziale
n. 10AA.2019/D.00017
dell'8.8.2019**

Spesa campionata: **€ 2.190.051,92**
Operazioni Campionate: **6**

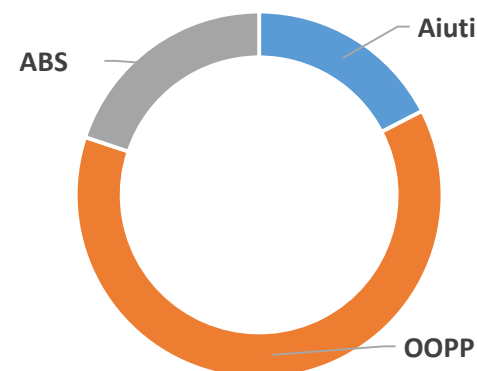
Tipologia Operazione	Numero Operazioni	Importo Certificato e Campionato
Titolarità	2	1.084.681,99
Regia	4	1.105.369,93

Fase Operativa

I Semestre

Ripartizione dei 29 progetti campionati per Asse e per Tipo di Operazione

Asse	Aiuti	Spesa Controllata	OOPP	Spesa Controllata	ABS	Spesa Controllata
3	9	1.115.336,65				
4	2	404.000,00	1	1.927.828,22		
5			5	3.043.399,86		
6			1	6.864,34	1	1.650.000,00
7	1	126.000,00	1	18.457,44		
8			3	918.310,38	2	165.598,66
9					3	62.256,60
Totale	12	1.645.336,65	11	5.914.860,24	6	1.877.855,26



Fase Operativa

II Semestre

Ripartizione dei 6 progetti campionati per Asse e per Tipo di Operazione

Asse	Aiuti	Spesa Controllata	OOPP	Spesa Controllata	ABS
3	1	24.166,30			
4	1	18.000,00			
5			1	1.060.515,69	
6			2	908.479,93	
8			1	178.890,00	
Totale	2	42.166,30	4	2.147.885,62	

Fase Operativa (*Criticità*)

Determinazione Dirigenziale n. 10AA.2019/D.00005 del 6.2.2019 – I Semestre

- ✓ Operazione **23/2017/0116** "Adeguamento della rete fognaria dell'abitato - Comune di Maratea ": a garanzia dello svolgimento dei lavori da parte della ditta fornitrice è stato suggerito all'ente attuatore di richiedere una polizza assicurativa emessa da una società assicuratrice/banca regolarmente iscritta presso l'IVASS, a seguito della relativa revoca di iscrizione della precedente compagnia
- ✓ Operazione **13/2017/0125** "Asilo nido Comune di Muro Lucano": è stata rilevata una irregolarità senza impatto finanziario sulle spese certificate in quanto di importo inferiore a € 250,00 (€ 13,64), così come specificato dalla nota EGESIF_15_0017-02 final 25/01/2016

Fase Conclusiva

**Determinazione Dirigenziale
n. 10AA.2019/D.00005
del 6.2.2019**

Esiti complessivi dell'Audit delle
Operazioni e valutazione finale:

❖ *Luglio 2019*

✓ **REGOLARE** (nota prot. n.
127768/10AA del 29.7.2019)

**Determinazione Dirigenziale
n. 10AA.2019/D.00017
dell'8.8.2019**

Esiti complessivi dell'Audit delle
Operazioni e valutazione finale:

❖ *Novembre 2019*

✓ **REGOLARE** (nota prot. n.
196570/10AA del 25.11.2019)