



Prot: AICT 9391 - 18/11/2016

Agenzia per la Coesione Territoriale

NUVEC - Nucleo di verifica e controllo
Settore "Autorità di Audit e Verifiche"

**All'Autorità di Gestione del
PON Imprese e Competitività 2014-2020**
Ministero dello Sviluppo Economico
DGLAI – Div. IV
Dott. Giuseppe Bronzino
giuseppe.bronzino@mise.gov.it

**All'Autorità di Certificazione del
PON Imprese e Competitività 2014-2020**
Ministero dello Sviluppo Economico
DGLAI – Div. V
Dott.ssa Antonella Carraro
antonella.carraro@mise.gov.it

e p.c.

**All'Organismo Intermedio del
PON Imprese e Competitività 2014-2020**
Ministero dello Sviluppo Economico
DGMEREEN – Div. VIII
Dott.ssa Simonetta Piezzo
simonetta.piezzo@mise.gov.it

**All'Organismo Intermedio del
PON Imprese e Competitività 2014-2020**
Ministero dello Sviluppo Economico
DGSCERP – Div. I
Dott. Franco Mario Sottile
francomario.sottile@mise.gov.it

**ALL'AGENZIA PER LA COESIONE
TERRITORIALE**
Direttore Generale
Dott.ssa Ludovica Agrò
ludovica.agro@agenziacoesione.gov.it

**Oggetto: Programma Operativo Nazionale "Imprese e Competitività" 2014-2020. CCI
2014IT16RFOP003**

**Trasmissione del parere e della relazione dell'Autorità di Audit finalizzato alla
designazione delle Autorità di Gestione e di Certificazione, ex art.124 del Reg. (UE)
n.1303/2013.**

Dr Mario Vella

Via Sicilia, 162/C – 00187 Roma
tel. +39 06 96517973

e-mail: nuvec.segreteria@agenziacoesione.gov.it



Con riferimento alla procedura di cui all'art.124 del Regolamento (UE) n.1303/2013 e all'esito del contraddittorio sul Parere e sulla Relazione di questa Autorità di Audit trasmessi a codeste Autorità in data 14/11/2016, si trasmettono ai fini degli adempimenti pervisti da detta norma il Parere e la Relazione dell'Autorità di Audit del Programma Operativo Nazionale "Imprese e Competitività" 2014 – 2020 sulla designazione delle Autorità di Gestione e di Certificazione di detto Programma.

Si richiama la particolare attenzione di codeste Autorità sugli adempimenti indicati al punto 3.3 della relazione allegata per l'attuazione del Piano di Azione ivi indicato.

IL COORDINATORE

(Dr. Mario Vella)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. Vella'.A small, handwritten mark or signature in the bottom left corner, possibly reading 'w9'.



PARERE

**in merito alla conformità dell'autorità di gestione e dell'autorità di certificazione ai
criteri stabiliti nell'allegato XIII del regolamento (UE) n. 1303/2013**

CONFORME ALL'ALLEGATO V AL REG. (UE) 1011/2014

**Programma Operativo Nazionale
" Imprese e Competitività "**

2014 – 2020

CCI: 2014IT16RFOP003

Data: 18 novembre 2016

[Handwritten signature]

INTRODUZIONE

Io sottoscritto, in rappresentanza del Nucleo di verifica e Controllo - NUVEC Settore "Autorità di audit e verifiche", dell'Agenzia per la Coesione territoriale, organismo funzionalmente indipendente dalle autorità di gestione e di certificazione, e dagli organismi intermedi dell'autorità di gestione, responsabile della redazione di una relazione e di un parere in merito ai risultati della valutazione della conformità dell'autorità di gestione e dell'autorità di certificazione ai criteri di designazione stabiliti dall'allegato XIII del regolamento (UE) n. 1303/2013 per il Programma Operativo Nazionale "Imprese e Competitività" 2014-2020, CCI 2014IT16RFOP003, (di seguito «il programma»), ho svolto l'esame conformemente all'articolo 124, paragrafo 2, del suddetto regolamento.

AMBITO DELL'ESAME

L'esame ha riguardato l'autorità di gestione, l'autorità di certificazione e le funzioni delegate relative all'autorità di gestione, secondo quanto descritto nella sezione 1 della relazione allegata.

Nella sezione 2 della relazione allegata l'ambito e la portata dell'esame sono presentati nel dettaglio. Tra i vari aspetti descritti nella presente relazione, l'esame ha riguardato la descrizione delle funzioni e delle procedure in essere dell'autorità di gestione e dell'autorità di certificazione — descrizione elaborata da e sotto la responsabilità del Ministero dello sviluppo economico DGIAI Divisione IV (autorità di gestione del programma) e pervenuta il 30/09/2016 dal Ministero dello sviluppo economico DGIAI Divisione IV.

PARERE

In base all'esame di cui sopra, sono del parere che l'autorità di gestione e l'autorità di certificazione designate per il programma soddisfino i criteri di designazione relativi all'ambiente di controllo interno, alla gestione del rischio, alle attività di gestione e di controllo e alla sorveglianza di cui all'allegato XIII del Regolamento (UE) n. 1303/2013.

Richiamo di informativa

Le integrazioni/misure correttive, evidenziate nella relazione redatta conformemente all'allegato IV al Regolamento (UE) n. 1011/2014, sono oggetto di uno specifico Piano di Azione e la loro implementazione sarà esaminata secondo le scadenze indicate nella relazione allegata.

Roma, 18/11/2016

Autorità di Audit

Dr. Mario Vello





Agenzia per la Coesione Territoriale

Nucleo verifica e controllo - NUVEC

Settore "Autorità di audit e verifiche"



RELAZIONE

a norma dell'articolo 124, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 1303/2013

CONFORME ALL'ALLEGATO IV AL REG. (UE) 1011/2014

**Programma Operativo Nazionale
" Imprese e Competitività "**

2014 – 2020

CCI: 2014IT16RFOP003

18 novembre 2016

3
i. nupar



Sommario

1. Introduzione.....	4
1.1. Obiettivo.....	4
1.2. Ambito.....	4
1.3 Organismo responsabile della redazione	4
1.4 Indipendenza dell'organismo responsabile della relazione	5
2. Metodo e portata dei lavori	5
2.1. Periodo e calendario dell'audit	5
2.2. Risultati di audit su Programmi 2007-2013	6
2.3. Altri organismi coinvolti e controllo di qualità	6
2.4. Attività svolta	6
2.4.1. Funzioni e procedure adottate dall'AdG e dall'AdC	7
2.4.2. Altra documentazione esaminata	9
2.4.3. Incontri con l'AdG, l'AdC e gli OOII.....	10
2.4.4. Sistemi informatici e relative procedure.....	11
2.4.5. Organismi Intermedi.....	12
2.5. Contraddittorio.....	13
2.6. Standard di audit utilizzati.....	13
2.7. Limitazioni dell'ambito di controllo.....	13
3. Risultati della valutazione di ciascuna autorità	14
3.1. Riepilogo dei risultati.....	14
3.2. Ulteriori aspetti valutati	23
3.2.1. Redazione dei conti	23
3.2.2. Completezza, esattezza e veridicità dei conti e conformità delle spese.....	24
3.2.3. Misure antifrode.....	25
3.2.4. Gestione dei rischi	26
3.2.5. Dichiarazione di affidabilità di gestione e sintesi annuale	27
3.2.6. Raccolta, registrazione e conservazione in formato elettronico dei dati.....	29
3.2.7. Delega di funzioni a Organismi Intermedi.....	29
3.3. Piano di Azione	30

[Handwritten signatures and initials]



Elenco delle principali abbreviazioni

AdC	Autorità di Certificazione
AdG	Autorità di Gestione
AdA	Autorità di Audit
OI	Organismo Intermedio
Regolamento delegato	Regolamento (UE) n. 480/2014
CPR	Regolamento (UE) n. 1303/2013
Regolamento finanziario	Regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012
Fondi SIE	Fondi strutturali e di investimento europei
FESR	Fondo Europeo per lo Sviluppo Regionale
PO	Programma Operativo
PON IC	Programma Operativo Nazionale "Imprese e Competitività" 2014 – 2020
CCI	<i>Code Commun d'Identification</i>
CE	Commissione europea
SM	Stato Membro
UE	Unione Europea
IGRUE	Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea
MEF	Ministero dell'Economia e delle Finanze
AICT	Agenzia per la Coesione Territoriale
MISE	Ministero dello Sviluppo Economico
DGIAI	Direzione Generale per gli incentivi alle imprese
DG MEREEN	Direzione Generale per il mercato elettrico, le rinnovabili e l'efficienza energetica, il nucleare
DGSCERP	Direzione Generale per i servizi di comunicazione elettronica, di radiodiffusione e postali
SOGEI	Società Generale d'Informatica S.p.A.
PRA	Piano di Rafforzamento Amministrativo
RAC	Relazione di controllo annuale
SiGeCo	Sistema di gestione e controllo
MOP	Manuale Operativo delle Procedure
EGESIF	Group of Experts in Structural and Investment Funds
UCO	Ufficio Competente per le Operazioni
SI	Sistema Informativo



1. Introduzione

1.1. Obiettivo

L'obiettivo della presente relazione è quello di descrivere i risultati della valutazione sulla conformità dell'Autorità di Gestione e dell'Autorità di Certificazione ai criteri di designazione riguardanti l'ambiente di controllo interno, la gestione del rischio, le attività di gestione e di controllo e la sorveglianza definiti all'allegato XIII del regolamento (UE) n. 1303/2013, in modo da poter esprimere un parere sulla conformità di tali autorità ai detti criteri di designazione.

1.2 Ambito

Gli organismi oggetto della presente relazione sono l'Autorità di Gestione, gli Organismi intermedi dell'AdG e l'Autorità di Certificazione del Programma Operativo Nazionale "Imprese e Competitività" 2014 – 2020, CCI 2014IT16RFOP003, cofinanziato dal Fondo Europeo di Sviluppo Regionale.

In particolare si tratta di:

- Ministero dello Sviluppo Economico – Direzione Generale per gli incentivi alle imprese – Divisione IV (AdG);
- Ministero dello Sviluppo Economico – Direzione Generale per gli incentivi alle imprese – Divisione V (AdC);
- Ministero dello Sviluppo Economico – Direzione Generale per il mercato elettrico, le rinnovabili e l'efficienza energetica, il nucleare – Divisione VIII (OI DGMEREEN);
- Ministero dello Sviluppo Economico – Direzione Generale per i servizi di comunicazione elettronica, di radiodiffusione e postali – Divisione I (OI DGSCERP).

La relazione riporta gli esiti della verifica della conformità dei suddetti organismi ai criteri di designazione previsti all'allegato XIII del Regolamento (UE) n. 1303/2013 relativi all'ambiente di controllo interno, alla gestione del rischio, alle attività di gestione e di controllo e alla sorveglianza.

1.3 Organismo responsabile della redazione

L'organismo di audit indipendente di cui all'articolo 124, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 1303/2013 che ha redatto la presente relazione è il Nucleo di Verifica e Controllo (NUVEC) – Settore "Autorità di audit e verifiche" dell'Agenzia per la Coesione Territoriale, Autorità di Audit del PON IC, sulla cui designazione l'IGRUE con nota prot. 53264 del 20/06/2016 ha espresso parere senza riserve.



1.4 Indipendenza dell'organismo responsabile della relazione

L'Autorità di Audit è posta in posizione di indipendenza funzionale dall'Autorità di Gestione, dall'Autorità di Certificazione e dagli Organismi Intermedi del Programma essendo collocata al di fuori dell'Amministrazione titolare del Programma medesimo.

2. Metodo e portata dei lavori

2.1. Periodo e calendario dell'audit

Premesso che l'AdG ha inviato la Relazione sul Sistema di Gestione e Controllo (Rev. n. 0) in data 12/04/2016 con nota prot. 0034686, e che l'AdA, in attesa di acquisire documentazione ed informazioni richieste con nota del 21/04/2016 prot. 3719, ha interrotto il termine di 60 giorni previsto dall'Allegato II dell'Accordo di Partenariato 2014-2020 per il rilascio del parere finalizzato alla designazione, l'avvio dell'audit coincide, in conformità a quanto previsto dall'EGESIF 14-0013 "Linee guida per gli Stati membri sulla procedura di designazione" (cfr. paragrafo 2.2 pag. 6), con la data di ricezione da parte del Nuvec della documentazione trasmessa dall'AdG con prot. 92632 del 30/09/2016, acquisita con prot. AICT n. 8175 del 4/10/2016 (Rev. n. 1). In data 8/11/2016 l'AdG ha infine trasmesso via mail la Relazione sul sistema di gestione e controllo aggiornata al 7/11/2016 (Rev. n. 2), acquisita con prot. AICT n. 9050 del 9/11/2016.

L'audit sulla documentazione definitiva è stato svolto dal 4/10/2016 al 14/11/2016.

La chiusura dell'audit coincide con la data di invio della relazione provvisoria.

L'audit è stato condotto con il seguente calendario concordato con l'AdG, l'AdC e gli OI:

Attività:	2016			
Ricezione della descrizione in forma definitiva delle funzioni e delle procedure in essere dell'AdG e dell'AdC e raccolta di altri documenti pertinenti				
Analisi dei dati raccolti, esame dei documenti ed esecuzione delle attività di audit richieste compresi incontri con AdG, AdC e OI				
Preparazione della relazione e del parere provvisori				
Contraddittorio con AdG e AdC				
Convalida delle risultanze e rilascio della relazione e parere in forma definitiva				



Le risorse impegnate nell'audit sono state complessivamente 6, di cui n. 4 componenti del NUVEC, tra cui il referente del PO, e n. 2 unità di Assistenza Tecnica, e con il supporto della Società Deloitte e& Touche S.p.A. nell'ambito dei servizi di assistenza tecnica a favore dell'AdA NUVEC.

2.2. Risultati di audit su Programmi 2007-2013

Per la redazione della presente relazione, il NUVEC non si è avvalso dei risultati dell'attività di audit svolta per il precedente periodo di programmazione 2007-2013 in quanto non ricorrono le condizioni previste dall'articolo 124, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 1303/2013.

2.3. Altri organismi coinvolti e controllo di qualità

Per l'esame dei sistemi informativi il NUVEC si è avvalso della collaborazione dell'IGRUE, a sua volta supportato dalla SOGEI, che ha rilasciato con data 21/09/2016 la "Relazione sul Sistema Informativo dell'AdG Imprese e Competitività" a seguito dell'attività effettuata presso la sede dell'AdG il 19/09/2016.

Detta relazione è stata trasmessa all'AdA dall'IGRUE con mail del 23/09/2016.

2.4. Attività svolta

Il rispetto dei criteri relativi all'ambiente di controllo interno, alla gestione del rischio, alle attività di gestione e di controllo e alla sorveglianza, come definiti all'allegato XIII del regolamento (UE) n. 1303/2013, è stato verificato per l'AdG, l'AdC e gli OOII.

L'attività è stata svolta attraverso:

1. esame delle funzioni e delle procedure in essere dell'AdG, AdC e OOII, così come descritte dal SiGeCo e da altri documenti pertinenti;
2. incontri con l'AdG, l'AdC e gli OOII;
3. esame della descrizione dei sistemi informatici e relative procedure e verifica dell'operatività e idoneità degli stessi;
4. verifica in merito alle funzioni delegate relative all'autorità di gestione, con particolare riferimento alla capacità degli OOII a svolgere i compiti ad essi delegati, nonché all'adeguatezza e idoneità delle procedure di vigilanza sugli OOII adottate dall'AdG.



Si riporta di seguito l'esito della verifica dei singoli aspetti sopra elencati.

2.4.1. Funzioni e procedure adottate dall'AdG e dall'AdC

Esame del SiGeCo (o descrizione delle funzioni e delle procedure poste in essere dall'AdG, AdC e OI), conformemente al modello di cui all'allegato III del regolamento 1011/2014.

Ai fini della presente relazione, l'Autorità di Audit ha effettuato la verifica sulla "Relazione sul Sistema di Gestione e Controllo del Programma Operativo Nazionale Imprese e Competitività" 2014-2020 (Rev. n. 1 trasmessa dall'AdG con prot. 92632 del 30/09/2016 e Rev. n. 2 trasmessa via mail in data 8/11/2016) - ai sensi dell'Allegato III del Reg. (UE) n. 1011/2014 - e sulla seguente documentazione ad essa allegata:

- 1 Decreto del Direttore Generale della DGIAI del 22/09/2015 di designazione dell'AdG e dell'AdC;
- 2 Atti convenzionali sottoscritti tra l'AdG e OI DGMEREEN del 15/02/2016 e tra l'AdG e OI DGSCERP del 25/02/2016;
- 3 Manuale operativo delle procedure dell'AdG e degli OI - v. Novembre 2016 e relativi allegati;
- 4 Manuale delle Procedure AdC Rev. n. 0 del 23/09/2016 e relativi allegati;
- 5 Manuale delle verifiche di gestione art. 125 del Reg. (UE) n. 1303/2013 v. Settembre 2016 e relativi allegati;
- 6 Relazione tecnica del 27/07/2016 sui sistemi informativi adottati dall'AdG "DGIAI-MISE";
- 7 Decreto del Direttore Generale della DGMEREEN del 23/10/2015, di individuazione dell'OI nella Divisione VIII;
- 8 Decreto del Direttore Generale della DGSCERP del 19/02/2016, di individuazione dell'OI nella Divisione I;
- 9 Atti organizzativi e Ordini di servizio delle strutture interne al sistema di gestione e controllo.

Tale analisi è stata condotta in linea con quanto previsto dalle Linee Guida per gli Stati Membri sulla procedura di designazione fornite dalla Commissione Europea (EGESIF_14-0013-final del 18/12/2014).

Con riferimento alla descrizione delle funzioni e delle procedure istituite presso l'Autorità di Gestione e dell'Autorità di Certificazione è stato verificato che i documenti



contengano i seguenti elementi:

- conformità alle funzioni previste dall'art. 125 del Reg. (UE) n. 1303/2013 (AdG) e all'allegato III;
- conformità alle funzioni previste dall'art. 126 del Reg. (UE) n. 1303/2013 (AdG) e all'allegato III;
- adeguatezza della struttura organizzativa proposta, in particolare:
 - l'organigramma del Programma;
 - le funzioni attribuite alle strutture che partecipano al sistema di gestione e controllo attraverso appositi ordini di servizio.

In particolare, in relazione ai requisiti chiave riferiti all'AdG e ai suoi OOI, dalla descrizione fornita si evince che la suddetta Autorità è nella condizione di adempiere alle responsabilità che incombono in forza dei citati articoli. Tali responsabilità riguardano: l'adeguata separazione delle funzioni e l'adeguatezza dei sistemi di monitoraggio; la selezione delle operazioni; la gestione finanziaria e il controllo del programma, comprese adeguate verifiche di gestione (amministrative e sul posto), la presenza di una pista di controllo adeguata, l'istituzione di misure antifrode efficaci e proporzionate, adeguate informazioni ai beneficiari; adeguato sistema di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di monitoraggio, valutazione, gestione finanziaria, verifica ed audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari; appropriate procedure per la stesura della dichiarazione di gestione e il resoconto annuale dei rapporti finali di audit e dei controlli effettuati.

L'impostazione in seno all'AdC garantisce che tale Autorità è nella condizione di adempiere alla responsabilità di cui all'art. 126 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 circa l'adeguata separazione delle funzioni, l'esistenza di appropriate procedure per la redazione e la presentazione delle domande di pagamento, adeguata contabilità informatizzata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico, appropriata e completa contabilità degli importi recuperabili, recuperati e ritirati; appropriate procedure per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti.

Tutti i documenti esaminati e sopra citati sono archiviati presso l'AdA.



2.4.2. Altra documentazione esaminata

Esame di altri documenti pertinenti (es. disposizioni legislative, atti ministeriali, circolari, procedure interna/altri manuali, orientamenti e/o liste di controllo).

- 1 Piano di Rafforzamento Amministrativo (PRA) adottato con Decreto del Ministro dello Sviluppo Economico del 3/07/2015
- 2 Piano triennale per la prevenzione della corruzione e le procedure per l'autovalutazione del rischio frode con relativi allegati di pertinenza (Mappatura dei processi per livello di rischio del MISE e relative schede di dettaglio)
- 3 Documentazione Antifrode:
 - Protocollo d'Intesa relativo ai rapporti tra la Guardia di Finanza e il MISE
 - Decreto anticorruzione
 - Aggiornamento del Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità 2016-2018
 - Piano di rotazione del personale
 - Patto di integrità
 - Direttive sulla tutela del dipendente che effettua segnalazioni di illecito (whistleblower) dell'11/05/2015 e del 19/02/2016 e modalità di segnalazione
 - Applicazione dell'art. 53, comma 16 ter D.LGS 165/2001 - passaggio di alti funzionari dello stato a soggetti privati (PANTOUFLAGE)
- 4 Codice etico MISE
- 5 Strategia di Comunicazione PONIC del 20/11/2015
- 6 Regolamento interno del Comitato di Sorveglianza
- 7 Relazione curata da IGRUE con il supporto di SOGEI "Sistema Informativo AdG PON Imprese e Competitività" del 21 settembre 2016

Tutti i documenti esaminati e sopra citati sono archiviati presso l'AdA.



2.4.3. Incontri con l'AdG, l'AdC e gli OOI

Incontro con l'AdG e con l'AdC

In data 27/04/2016, come da nota NUVEC prot. AICT 3699 del 20/04/2016, rettificata con prot. AICT 3719 del 21/04/2016, si è svolto presso la sede dell'AdG un incontro finalizzato ad acquisire la documentazione e le informazioni mancanti.

A tale incontro hanno partecipato i rappresentanti del personale della struttura dell'AdG e dell'AdC e i rappresentanti dell'assistenza tecnica assegnata alla stessa.

I documenti relativi all'incontro sono archiviati presso l'AdA.

In data 25/10/2016, come da nota NUVEC prot. AICT 8391 del 13/10/2016, si è svolto presso la sede dell'AdG il secondo incontro finalizzato ad illustrare, da parte dell'AdA, gli elementi della valutazione delle informazioni riportate nel SiGeCo – rev n. 1 del 23/09/2016 e della documentazione collegata (MOP dell'AdG e degli OI, MOP dell'AdC) in coerenza con i contenuti del modello di cui all'All. III del Regolamento (UE) n. 1011/2014 e fornire eventuali chiarimenti necessari per il rilascio del parere dell'Autorità di Audit per la designazione dell'AdG e dell'AdC.

Incontro con l'OI DG SCERP

In data 25/10/2016, come da nota NUVEC prot. n. 8391 del 13/10/2016, si è svolto presso la sede dell'OI DG SCERP del MISE un incontro finalizzato ad illustrare, da parte dell'AdA, gli elementi della valutazione delle informazioni riportate nel SiGeCo – rev n. 1 del 23/09/2016 e della documentazione collegata (MOP dell'AdG e degli OI, ordini di servizio dell'OI DG SCERP trasmessi dall'AdG con e-mail del 24/10/2016) in coerenza con i contenuti del modello di cui all'All. III del Regolamento (UE) n. 1011/2014 e fornire eventuali chiarimenti in riferimento all'Organismo Intermedio DG SCERP, per il rilascio del parere dell'Autorità di Audit per la designazione dell'AdG.

A tale incontro hanno partecipato i rappresentanti del personale della struttura dell'AdG e dell'OI DG SCERP e i rappresentanti dell'assistenza tecnica alla stessa assegnata.

I documenti relativi all'incontro sono archiviati presso l'AdA.

Incontri con l'OI DG MEREEN

In data 27/10/2016, come da nota NUVEC prot. n. 8391 del 13/10/2016, si è svolto presso la sede dell'OI DG MEREEN un incontro finalizzato ad illustrare, da parte dell'AdA, gli elementi della valutazione delle informazioni riportate nel SiGeCo – rev n. 1 del 23/09/2016 e della documentazione collegata (MOP dell'AdG e degli OI). Nel corso dell'incontro l'Organismo Intermedio DG MEREEN ha presentato la governance della struttura, lo stato dell'arte delle attività in corso, con prima certificazione delle spese correlate prevista a luglio 2017, le attività per la definizione del Piano di Assistenza



Tecnica e per il sistema informatico da utilizzare a supporto della gestione.

A tale incontro hanno partecipato i rappresentanti del personale della struttura dell'AdG e dell'OI DG MEREEN e i rappresentanti dell'assistenza tecnica alla stessa assegnata.

I documenti relativi all'incontro sono archiviati presso l'AdA, l'AdG e l'OI DG MEREEN.

2.4.4. Sistemi informatici e relative procedure

Per l'esame dei sistemi informativi e delle relative procedure, l'Autorità di Audit si è avvalsa della collaborazione dell'IGRUE, a sua volta supportato dalla SOGEI, che ha rilasciato con data 21/09/2016 la relazione sugli esiti della verifica effettuata presso la sede dell'AdG il 19/09/2016.

Detta relazione è stata trasmessa all'AdA dall'IGRUE con mail del 23/09/2016.

Come riportato al paragrafo 1.1 "Stato del sistema" (pag. 6 della relazione trasmessa da IGRUE), la verifica ha consentito di riscontrare l'idoneità e l'adeguatezza del Sistema Informativo rispetto ai requisiti indicati nell'Allegato XIII del Reg (UE) 1303/2013, essendo strutturato come *"un sistema integrato costituito da una serie di componenti che rispondono alle prescrizioni regolamentari in materia di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e l'audit delle operazioni attivate nell'ambito del Programma."*

Alla data della verifica, in merito all'operatività del sistema, risulta in fase di pre-produzione il sistema "SIMOCO" (Sistema di MONitoraggio e CONtrollo), che è stato illustrato nella sua interezza anche in ambiente di collaudo, mentre è prevista entro il prossimo semestre, l'ultimazione della componente software per le attività applicative relative alla registrazione e la conservazione dei dati necessari per la preparazione delle domande di pagamento e dei bilanci (secondo quanto stabilito dall'articolo 126, lettere d), g) e h), del regolamento (UE) n. 1303/2013, senza che tale circostanza al momento possa dare luogo a criticità nelle attività di ordine amministrativo.

Il sistema, dunque, è idoneo a garantire: i) una pista di audit adeguata; ii) la protezione dei dati personali; iii) l'integrità, la disponibilità e l'autenticità dei dati; iv) informazioni affidabili, accurate e complete sull'attuazione del programma operativo (conformemente all'articolo 125, paragrafo 2, lettera a), del regolamento (UE) n. 1303/2013), i dati relativi a ogni operazione, necessari per la sorveglianza, la valutazione, la gestione finanziaria, la verifica e l'audit (conformemente all'articolo 125, paragrafo 2, lettere d) ed e) del regolamento (UE) n. 1303/2013) e i dati necessari per la preparazione delle domande di pagamento e dei bilanci (secondo quanto stabilito dall'articolo 126, lettere d), g) e h), del regolamento (UE) n. 1303/2013.



Per l'analisi dettagliata di tutti i requisiti e componenti del Sistema Informativo, si rimanda alla specifica check list, strutturata in conformità all'Allegato III del Reg. UE 480/2014, e alla relazione IGRUE (all. sub. 3 e 4).

La relazione sugli esiti della verifica effettuata è archiviata presso l'AdA.

2.4.5. Organismi Intermedi

L'AdG ha previsto, ai sensi dell'art. 123, paragrafo 6, del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e dell'Allegato II all'Accordo di partenariato 2014-2020, la designazione dei seguenti Organismi Intermedi (OO.II.):

- Divisione VIII della DGMEREEN del MiSE, per la gestione delle Azioni 4.3.1 e 4.3.2 relative all'Asse IV- Efficienza energetica, Obiettivo specifico "Incremento della quota di fabbisogno energetico coperto da generazione distribuita sviluppando e realizzando sistemi di distribuzione intelligenti";
- Divisione I della DGSCERP del MiSE, per la gestione dell'Azione 2.1.1 dell'Asse II-Banda ultralarga e crescita digitale, Obiettivo specifico "Riduzione dei divari digitali nei territori e diffusione di connettività in banda ultra larga (Digital agenda europea)".

Le attività di audit sui due OOII dell'AdG (DGMEREEN e DGSCERP) sono state volte a verificare le modalità di valutazione della capacità a svolgere i compiti a questi delegati, nonché a verificare le procedure di vigilanza adottate dall'AdG sugli stessi.

In merito alla capacità degli OOII a svolgere le funzioni delegate, va evidenziato che essi rappresentano le strutture competenti del Ministero dello Sviluppo Economico in materia di interventi nel settore della telecomunicazione e dell'energia.

In merito alle procedure di vigilanza sugli OOII, così come riportato nel SiGeCo e nel Manuale Operativo delle Procedure dell'AdG e degli OOII (MOP AdG/OI), l'AdG prevede la predisposizione di un apposito Piano di Sorveglianza. Il Piano comprenderà un cronoprogramma delle attività di verifica da parte dell'AdG e l'utilizzo di check list appositamente predisposte.

Nell'ambito di tale attività sono stati verificati i seguenti elementi:

- Atti convenzionali sottoscritti tra l'AdG e OI DGMEREEN il 15/02/2016 e tra l'AdG e OI DGSCERP il 25/02/2016
- Ordine di servizio/assetto organizzativo prot. n. 20754 del 27/07/2016 – Div. VIII (OI DGMEREEN)
- Ordine di servizio prot. n. 65994 del 18/10/2016 (DG SCERP)
- Organizzazione DG SCERP prot. n. 66001 del 18/10/2016
- DM di approvazione dello schema di accordo di programma fra Mise-Invitalia Spa-Infratel Spa del 30/04/2015 e conseguente Accordo di programma stipulato fra i



medesimi soggetti in data 20/10/2015;

- Accordi di Programma sottoscritti tra MISE e Regioni per lo sviluppo della Banda Ultra Larga;
- Organigrammi adottati dagli OOII, l'attribuzione delle attività all'interno degli organismi stessi, il numero di risorse destinate alle attività;
- Procedure descritte nel SiGeCo, nel MOP dell'AdG e degli OOII, nel Manuale delle verifiche di gestione e nelle piste di controllo e nelle check list ad esso allegate.

I documenti indicati sono archiviati presso l'AdA.

A seguito di incontro del 25/10/2016, l'AdA ha chiesto documentazione integrativa in merito alla verifica dell'OI DG SCERP, trasmessa in data 7/11/2016. Allo stato non risultano ancora trasmesse le Piste di controllo e le Check list per il controllo di primo livello per gli interventi di competenza dell'Organismo Intermedio DGSCERP, che dovranno pervenire entro il 28/2/2017, e comunque prima della dichiarazione delle spese. L'elaborazione di tale documentazione sarà inclusa in uno specifico Piano di Azione e soggetta a verifica da parte dell'AdA entro il 31/3/2017

2.5. Contraddittorio

A seguito dell'analisi della documentazione acquisita, delle visite di audit e della documentazione integrativa trasmessa, in data 14/11/2016 la scrivente Autorità ha predisposto la relazione provvisoria, trasmessa in pari data all'Autorità di Gestione, all'Autorità di Certificazione e agli Organismi intermedi, unitamente al parere sulla designazione delle Autorità medesime, per la procedura di contraddittorio.

In data 16/11/2016 l'Autorità di Gestione, nel prendere atto del parere senza riserve espresso dall'AdA, ha comunicato che darà seguito alle raccomandazioni oggetto del Piano di Azione di cui al punto 3.3.

2.6. Standard di audit utilizzati

L'audit è stato condotto secondo le procedure descritte nel Manuale di Audit 2014/2020 ed utilizzando le check list appositamente predisposte per il rilascio del parere sulla designazione dell'AdG/AdC.

2.7. Limitazioni dell'ambito di controllo

Non ci sono state limitazioni nell'ambito del controllo.



3. Risultati della valutazione di ciascuna autorità

3.1. Riepilogo dei risultati

PON Imprese e Competitività 2014-2020 - CCI 2014IT16RFOP003

Autorità interessata (autorità di gestione o di certificazione)	Completezza e accuratezza della descrizione (Sì/No)	Conclusione (senza riserve, con riserve, negativa)	Criteri di designazione interessati	Descrizione delle funzioni e delle procedure interessate	Carenze	Priorità interessate	Raccomandazioni/Misure correttive	Calendario, concordato con l'autorità interessata, per l'attuazione delle misure correttive
Autorità di Gestione	Sì	Senza riserva	1. CRITERI RELATIVI ALL'AMBIENTE INTERNO DELL'AUTORITÀ DI GESTIONE	La struttura organizzativa e la ripartizione delle funzioni (punto 1.i Allegato XIII al Reg. (UE) n.1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	1, 9	Nessuna	N.A.
Autorità di Gestione	Sì	Senza riserva	1. CRITERI RELATIVI ALL'AMBIENTE INTERNO DELL'AUTORITÀ DI GESTIONE	La delega agli Organismi Intermedi (punto 1.ii Allegato XIII al Reg. (UE) n.1303/2013)	Non è stato predisposto un Piano di sorveglianza dell'AdG sugli OO.II., comunque previsto	1,3,9,10	In relazione alle attività svolte dagli OO.II. che produrranno spesa certificata, l'AdG dovrà elaborare il Piano di sorveglianza sugli stessi OO.II.	Il Piano di sorveglianza dovrà essere trasmesso all'AdA entro il 28/2/2017 e comunque prima delle dichiarazioni di spesa degli OO.II. L'AdA verificherà l'adeguatezza del Piano di Sorveglianza sulle funzioni delegate entro il 31/3/2017.



Autorità interessata (autorità di gestione o di certificazione)	Completezza e accuratezza della descrizione (Sì/No)	Conclusione (senza riserve, con riserve, negativa)	Criteri di designazione interessati	Descrizione delle funzioni e delle procedure interessate	Carenze	Priorità interessate	Raccomandazioni/Misure correttive	Calendario, concordato con l'autorità interessata, per l'attuazione delle misure correttive
Autorità di Gestione	Sì	Senza riserva	1. CRITERI RELATIVI ALL'AMBIENTE INTERNO DELL'AUTORITÀ DI GESTIONE	Le procedure di rendicontazione e sorveglianza per le irregolarità e il recupero degli importi indebitamente versati (punto 1.iii Allegato XIII al Reg. (UE) n.1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	1,4,6,7,9,12	Nessuna	N.A.
Autorità di Gestione	Sì	Senza riserva	1. CRITERI RELATIVI ALL'AMBIENTE INTERNO DELL'AUTORITÀ DI GESTIONE	Il Piano per l'assegnazione di risorse umane adeguate (punto 1.iv Allegato XIII al Reg. (UE) n.1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	1,9	Nessuna	N.A.
Autorità di Gestione	Sì	Senza riserva	2. CRITERI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI RISCHI DELL'AUTORITÀ DI GESTIONE	La gestione dei rischi (punto 2. Allegato XIII al Reg. (UE) n. 1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	1,7,9	Nessuna	N.A.
Autorità di Gestione	Sì	Senza riserva	3. CRITERI RELATIVI ALLE ATTIVITÀ DI GESTIONE E CONTROLLO DELL'AUTORITÀ	La selezione delle operazioni (punto 3.A.i Allegato XIII al Reg. (UE) n.1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	1,2,4	Nessuna	N.A.



Autorità interessata (autorità di gestione o di certificazione)	Completezza e accuratezza della descrizione (Sì/No)	Conclusione (senza riserve, con riserve, negativa)	Criteri di designazione interessati	Descrizione delle funzioni e delle procedure interessate	Carenze	Priorità interessate	Raccomandazioni/Misure correttive	Calendario, concordato con l'autorità interessata, per l'attuazione delle misure correttive
			DI GESTIONE					
Autorità di Gestione	Sì	Senza riserva	3. CRITERI RELATIVI ALLE ATTIVITÀ DI GESTIONE E CONTROLLO DELL'AUTORITÀ DI GESTIONE	Le Verifiche di Gestione (punto 3.A.ii Allegato XIII al Reg. (UE) n.1303/2013)	Non sono ancora disponibili le piste di controllo e le check list per gli interventi dell'OI DGSCERP	4	Devono essere trasmesse le piste di controllo e le check list per gli interventi dell'OI DGSCERP	Le piste di controllo e check list per gli interventi dell'OI DGSCERP dovranno essere trasmesse all'AdA entro il 28/2/2017 e comunque prima della dichiarazione delle spese dell'OI. L'AdA verificherà la correttezza delle piste di controllo e delle check list dell'OI DGSCERP entro il 31/3/2017



Autorità interessata (autorità di gestione o di certificazione)	Completezza e accuratezza della descrizione (Sì/No)	Conclusione (senza riserve, con riserve, negativa)	Criteri di designazione interessati	Descrizione delle funzioni e delle procedure interessate	Carenze	Priorità interessate	Raccomandazioni/Misure correttive	Calendario, concordato con l'autorità interessata, per l'attuazione delle misure correttive
Autorità di Gestione	Sì	Senza riserva	3. CRITERI RELATIVI ALLE ATTIVITÀ DI GESTIONE E CONTROLLO DELL'AUTORITÀ DI GESTIONE	Il trattamento delle domande di rimborso (punto 3.A.iii Allegato XIII al Reg. (UE) n.1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	4	Nessuna	N.A.
Autorità di Gestione	Sì	Senza riserva	3. CRITERI RELATIVI ALLE ATTIVITÀ DI GESTIONE E CONTROLLO DELL'AUTORITÀ DI GESTIONE	La gestione informatizzata dei dati (punto 3.A.iv Allegato XIII al Reg. (UE) n.1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	5,6,11	Nessuna	N.A.
Autorità di Gestione	Sì	Senza riserva	3. CRITERI RELATIVI ALLE ATTIVITÀ DI GESTIONE E CONTROLLO DELL'AUTORITÀ DI GESTIONE	La contabilità separata e la codifica contabile (punto 3.A.v Allegato XIII al Reg. (UE) n. 1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	3,4	Nessuna	N.A.



Autorità interessata (autorità di gestione o di certificazione)	Completezza e accuratezza della descrizione (Sì/No)	Conclusione (senza riserve, con riserve, negativa)	Criteri di designazione interessati	Descrizione delle funzioni e delle procedure interessate	Carenze	Priorità interessate	Raccomandazioni/Misure correttive	Calendario, concordato con l'autorità interessata, per l'attuazione delle misure correttive
Autorità di Gestione	Sì	Senza riserva	3. CRITERI RELATIVI ALLE ATTIVITÀ DI GESTIONE E CONTROLLO DELL'AUTORITÀ DI GESTIONE	Le misure antifrode (punto 3.A.vi Allegato XIII al Reg. (UE) n. 1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	7	Nessuna	N.A.
Autorità di Gestione	Sì	Senza riserva	3. CRITERI RELATIVI ALLE ATTIVITÀ DI GESTIONE E CONTROLLO DELL'AUTORITÀ DI GESTIONE	La pista di controllo e la conservazione dei documenti (punto 3.A.vii Allegato XIII al Reg. (UE) n. 1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	4,5	Nessuna	N.A.
Autorità di Gestione	Sì	Senza riserva	3. CRITERI RELATIVI ALLE ATTIVITÀ DI GESTIONE E CONTROLLO DELL'AUTORITÀ DI GESTIONE	La preparazione della dichiarazione di affidabilità di gestione, della relazione sui controlli effettuati e sulle carenze individuate, e del riepilogo annuale degli audit e dei controlli finali (punto 3.A.viii Allegato XIII al Reg. (UE) n. 1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	8	Nessuna	N.A.

NUVEC - Nucleo di verifica e controllo Settore "Autorità di audit e verifiche"



Autorità interessata (autorità di gestione o di certificazione)	Completezza e accuratezza della descrizione (Sì/No)	Conclusione (senza riserve, con riserve, negativa)	Criteri di designazione interessati	Descrizione delle funzioni e delle procedure interessate	Carenze	Priorità interessate	Raccomandazioni/Misure correttive	Calendario, concordato con l'autorità interessata, per l'attuazione delle misure correttive
Autorità di Gestione	Sì	Senza riserva	3. CRITERI RELATIVI ALLE ATTIVITÀ DI GESTIONE E CONTROLLO DELL'AUTORITÀ DI GESTIONE	L'informazione ai beneficiari	Nessuna carenza riscontrata	3	Nessuna	N.A.
Autorità di Gestione	Sì	Senza riserva	4. CRITERI RELATIVI ALLA SORVEGLIANZA DELL'AUTORITÀ DI GESTIONE	Le procedure per assistere il Comitato di Sorveglianza nei suoi lavori (punto 4.A.i Allegato XIII al Reg. (UE) n. 1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	6	Nessuna	N.A.
Autorità di Gestione	Sì	Senza riserva	4. CRITERI RELATIVI ALLA SORVEGLIANZA DELL'AUTORITÀ DI GESTIONE	Le procedure per elaborare e presentare alla Commissione le Relazioni di attuazione annuali e finali (punto 4.A.ii Allegato XIII al Reg. (UE) n. 1303/2013)	Non sono state fornite procedure per la pubblicazione della sintesi del contenuto delle Relazioni di attuazione annuali e finali a fini divulgativi	6	Occorre descrivere ed implementare dette procedure	Le procedure per la pubblicazione della sintesi del contenuto delle Relazioni di attuazione annuali e finali a fini divulgativi dovranno essere trasmesse all'AdA entro il 31/5/2017. L'AdA ne verificherà l'implementazione entro il 30/6/2017. .



Autorità interessata (autorità di gestione o di certificazione)	Completezza e accuratezza della descrizione (Sì/No)	Conclusione (senza riserve, con riserve, negativa)	Criteri di designazione interessati	Descrizione delle funzioni e delle procedure interessate	Carenze	Priorità interessate	Raccomandazioni/Misure correttive	Calendario, concordato con l'autorità interessata, per l'attuazione delle misure correttive
Autorità di Certificazione	Sì	Senza riserva	1. CRITERI RELATIVI ALL'AMBIENTE INTERNO DELL'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE	La struttura organizzativa e la ripartizione delle funzioni (punto 1.i Allegato XIII al Reg. (UE) n.1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	9	Nessuna	N.A.
Autorità di Certificazione	Sì	Senza riserva	1. CRITERI RELATIVI ALL'AMBIENTE INTERNO DELL'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE	La delega agli Organismi Intermedi (punto 1.ii Allegato XIII al Reg. (UE) n.1303/2013)	N.A.	9	N.A.	N.A.
Autorità di Certificazione	Sì	Senza riserva	1. CRITERI RELATIVI ALL'AMBIENTE INTERNO DELL'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE	Le procedure di rendicontazione e sorveglianza per le irregolarità e il recupero degli importi indebitamente versati (punto 1.iii Allegato XIII al Reg. (UE) n.1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	12	Nessuna	N.A.
Autorità di Certificazione	Sì	Senza riserva	1. CRITERI RELATIVI ALL'AMBIENTE INTERNO DELL'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE	Il Piano per l'assegnazione di risorse umane adeguate (punto 1.iv Allegato XIII al Reg. (UE) n.1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	1,9	Nessuna	N.A.



Autorità interessata (autorità di gestione o di certificazione)	Completezza e accuratezza della descrizione (Sì/No)	Conclusione (senza riserve, con riserve, negativa)	Criteri di designazione interessati	Descrizione delle funzioni e delle procedure interessate	Carenze	Priorità interessate	Raccomandazioni/Misure correttive	Calendario, concordato con l'autorità interessata, per l'attuazione delle misure correttive
Autorità di Certificazione	Sì	Senza riserva	2. CRITERI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI RISCHI DELL'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE	La gestione dei rischi (punto 2. Allegato XIII al Reg. (UE) n. 1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	1,7,9	Nessuna	N.A.
Autorità di Certificazione	Sì	Senza riserva	3. CRITERI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ DI GESTIONE E CONTROLLO DELL'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE	Le procedure per certificare le domande di pagamento intermedio alla Commissione europea (punto 3.B.i Allegato XIII al Reg. (UE) n. 1303/2013)	Non risulta ultimata la componente software per le attività applicative relative alla registrazione e la conservazione e dei dati sui conti	9,10,13	L'AdC deve ultimare la componente software indicata	La componente software per le attività applicative relative alla registrazione e la conservazione dei dati sui conti dovrà essere ultimata entro il 31/5/2017. L'AdA ne verificherà l'implementazione entro il 30/6/2017
Autorità di Certificazione	Sì	Senza riserva	3. CRITERI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ DI GESTIONE E CONTROLLO DELL'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE	Le procedure per preparare e certificare i bilanci (punto 3.B.ii Allegato XIII al Reg. (UE) n. 1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	9,1,13	Nessuna	N.A.



Autorità interessata (autorità di gestione o di certificazione)	Completezza e accuratezza della descrizione (Sì/No)	Conclusione (senza riserve, con riserve, negativa)	Criteri di designazione interessati	Descrizione delle funzioni e delle procedure interessate	Carenze	Priorità interessate	Raccomandazioni/Misure correttive	Calendario, concordato con l'autorità interessata, per l'attuazione delle misure correttive
Autorità di Certificazione	Sì	Senza riserva	3. CRITERI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ DI GESTIONE E CONTROLLO DELL'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE	Le procedure per garantire un'adeguata pista di controllo (punto 3.B.iii Allegato XIII al Reg. (UE) n.1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	11,12	Nessuna	N.A.
Autorità di Certificazione	Sì	Senza riserva	3. CRITERI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ DI GESTIONE E CONTROLLO DELL'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE	Le procedure per garantire di aver ricevuto dall'AdG informazioni adeguate in merito alle verifiche effettuate e ai risultati di audit svolti dall'AdA (punto 3.B.iv Allegato XIII al Reg. (UE) n.1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	4,9,10	Nessuna	N.A.
Autorità di Certificazione	Sì	Senza riserva	4. CRITERI RELATIVI ALLA SORVEGLIANZA DELL'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE	Le procedure per la sorveglianza dei risultati delle verifiche di gestione e dei risultati di tutte le attività di audit svolte dall'autorità di audit o sotto la sua responsabilità prima di trasmettere le domande di pagamento. (punto 4.B Allegato XIII al Reg. (UE) n.1303/2013)	Nessuna carenza riscontrata	4,1	Nessuna	N.A.



3.2. Ulteriori aspetti valutati

Di seguito vengono riportati i risultati della valutazione relativa agli ambiti non inseriti nella tabella di cui al paragrafo 3.1.

3.2.1. Redazione dei conti

- le procedure in essere per la redazione dei conti di cui all'articolo 59, paragrafo 5, lettera a), del regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012 del Consiglio¹ (articolo 126, lettera b), del regolamento (UE) n. 1303/2013);

Nella descrizione fornita nei documenti acquisiti è stato verificato che le procedure predisposte dall'Autorità di Certificazione in relazione alla redazione dei conti siano conformi all'art. 59.5 lett. a) del Regolamento (UE, Euratom) e all'artt. 137 e 138 del Regolamento (UE) n. 1303/2013.

Il processo per la preparazione dei conti è stato strutturato in tre fasi:

- 1) controlli sulla conformità e sulla completezza delle informazioni previa acquisizione, per il tramite del S.I., della documentazione e delle informazioni necessarie;
- 2) predisposizione e condivisione della bozza dei conti;
- 3) elaborazione e trasmissione dei conti.

L'AdC definisce in raccordo con l'AdA e l'AdG un calendario interno delle attività e si impegna a fornire alle stesse una bozza dei conti a scadenze intermedie concordate congiuntamente, utile per consentire la presentazione del parere di audit e della dichiarazione di gestione alla scadenza definita.

L'AdC tiene conto degli esiti delle attività relative all'Audit dei conti svolte dall'AdA per ciascun periodo contabile così come disciplinate dall'art. 29 del Regolamento (UE) 480/2014 e dall'EGESIF_15_0016_02 final del 5/2/2016.

Entro il termine del 15 febbraio di ogni anno l'AdC, tenuto conto del parere definitivo di audit, inserisce i conti nel sistema SFC2014 e finalizza il loro invio alla CE.

Alla luce della descrizione e degli strumenti forniti, la procedura descritta risulta conforme a quanto stabilito dall'art. 137 e 138 del Regolamento (UE) n. 1303/2016. Come

¹ Regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 25 ottobre 2012, che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'Unione e che abroga il regolamento (CE, Euratom) n. 1605/2002 (GU L 298 del 26.10.2012, pag. 1).



precedentemente evidenziato, l'ultimazione della componente software per le attività applicative relative alla registrazione e la conservazione dei dati necessari per la preparazione delle domande di pagamento e dei bilanci è tuttavia ancora in corso; tale circostanza al momento non dà luogo a criticità nelle ordinarie attività di gestione, ma il completamento e gli esiti di questa attività saranno inclusi in uno specifico Piano di Azione e soggetti a verifica da parte dell'AdA entro il 30/6/2017.

3.2.2. Completezza, esattezza e veridicità dei conti e conformità delle spese

- i meccanismi per certificare la completezza, esattezza e veridicità dei conti e per certificare che le spese in essi iscritte sono conformi al diritto applicabile e sono state sostenute in rapporto ad operazioni selezionate per il finanziamento conformemente ai criteri applicabili al programma operativo e nel rispetto del diritto applicabile (articolo 126, lettera c), del regolamento (UE) n. 1303/2013);

Al fine di procedere alla predisposizione della bozza dei conti (cfr. FASE 2 Predisposizione e condivisione della bozza dei conti – vedi § 3.2.1) e di ottemperare a quanto previsto dai regolamenti, l'AdC avvia le attività preparatorie ai controlli di propria competenza e, per il tramite del SI, acquisisce : la documentazione e le informazioni contenute nella dichiarazione di gestione e nella relazione annuale di sintesi per il periodo contabile di riferimento ed inoltre i seguenti elenchi analitici;

- importi ritirati e recuperati nel corso del periodo contabile;
- importi da recuperare al termine del periodo contabile;
- recuperi effettuati durante il periodo contabile;
- importi irrecuperabili alla chiusura del periodo contabile;
- importi dei contributi erogati agli strumenti finanziari (dati cumulativi dall'inizio del Programma);
- cumulo degli anticipi versati nel quadro di aiuti di Stato.

Per certificare la completezza, l'esattezza e la veridicità dei bilanci e che le spese in essi iscritti siano conformi al diritto applicabile e siano state sostenute in rapporto ad operazioni selezionate per il finanziamento conformemente ai criteri applicabili al P.O, l'AdC del PON IC effettua degli appositi controlli, sulla scorta dei quali provvede a compilare l'apposita checklist (Allegato 7 del MOP AdC).



Le registrazioni effettuate a livello di singolo progetto sul SI costituiscono inoltre la base informativa anche per le verifiche poste in essere dall'AdC in ordine agli importi ritirati, recuperati e recuperabili, così come comunicati dall'AdG e dagli OOII interessati, al fine dell'inserimento degli stessi nel Registro dei recuperi.

Nello specifico, l'AdC verifica:

- la corrispondenza degli importi restituiti/ritirati con le somme indebitamente erogate;
- la corretta applicazione degli interessi legali e di mora maturati.

Nel caso in cui tali verifiche evidenzino un'anomalia, l'AdC richiede la formulazione e la trasmissione di chiarimenti all'AdG e agli OOII interessati entro un termine prestabilito.

L'AdC formalizza l'esecuzione di queste attività di controllo mediante la compilazione e validazione sul SI del PO di un'apposita checklist di controllo.

Alla luce della descrizione e degli strumenti forniti, la procedura descritta risulta conforme. Per quanto riguarda la raccolta informatizzata dei dati si rinvia all'ultimo cpv del punto 3.2.1.

3.2.3. Misure antifrode

- le procedure in essere volte a garantire misure antifrode efficaci e proporzionate tenendo conto dei rischi individuati (articolo 125, paragrafo 4, lettera c), del regolamento (UE) n. 1303/2013);

La verifica effettuata sulla documentazione fornita conferma che l'AdG è dotata di procedure antifrode ed esse sono definite in proporzione ai rischi individuati e alle carenze riscontrate. L'AdG e gli UCO operano nella logica della intercettazione e prevenzione dei rischi di frode per il tramite delle verifiche e controlli operati in sede di selezione, attuazione e controllo degli interventi cofinanziati.

Per quanto concerne il processo di valutazione del rischio di frode, l'AdG intende effettuare periodicamente valutazioni del rischio di frode, con cadenza da definirsi a seconda del livello di rischio individuato, avvalendosi di una unità/gruppo di lavoro dedicato e della collaborazione degli UCO, della AdC e degli altri Uffici coinvolti.



I rischi di frode saranno individuati con riferimento ai seguenti processi fondamentali:

- la selezione dei candidati;
- l'attuazione e verifica delle operazioni;
- i controlli amministrativi e in loco;
- i pagamenti alle imprese e la certificazione delle spese.

Le procedure e gli strumenti saranno sviluppati in raccordo con quanto indicato dalla Commissione Europea nell'EGESIF 14_0021-00 del 16/6/2014 e relativi allegati.

L'AdG e gli OOII si avvalgono di strumenti specifici approntati dal MiSE, che concorrono all'individuazione del rischio di fenomeni di illegalità, sia esterna che interna alla pubblica amministrazione. In tale contesto si segnalano:

- Il Protocollo di Intesa tra il Ministero dello sviluppo economico e la Guardia di finanza sottoscritto in data 21 aprile 2014;
- Il Piano triennale relativo al periodo 2016/2018 per la prevenzione della corruzione, adottato con decreto ministeriale in conformità con le previsioni della legge 6 novembre 2012, n. 190, "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione".

Alla luce della descrizione e degli strumenti forniti, la procedura descritta risulta conforme.

3.2.4. Gestione dei rischi

- il quadro per assicurare che si effettui un'appropriata gestione dei rischi, ove necessario, e, in particolare, in caso di modifiche significative del sistema di gestione e di controllo (allegato XIII, punto 2, del regolamento (UE) n. 1303/2013);

In relazione alla gestione dei rischi è stato verificato che la descrizione delle funzioni e delle procedure istituite per l'AdG, gli OOII e l'AdC contenga procedure per la gestione dei rischi.

Nella Manualistica fornita si legge che la definizione di tale processo sarà effettuata dall'AdG in conformità con le indicazioni fornite dal gruppo di esperti della CE nella guida "Fraud Risk Assessment and Effective and Proportionate Anti-Fraud Measures" (Valutazione del rischio di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate) - EGESIF 14-



00021-00 del 16 giugno 2014.

Per i compiti di valutazione, l'AdG si avvale di una unità/gruppo di lavoro dedicato e della collaborazione degli UCO, della AdC e degli altri Uffici della DGIAI, con diverse responsabilità in funzione delle competenze specifiche.

La valutazione descritta si sviluppa nelle cinque principali fasi metodologiche individuate dalla Commissione:

- 1) quantificazione del rischio che un determinato tipo di frode possa verificarsi, valutandone impatto e probabilità ("rischio complessivo");
- 2) valutazione dell'efficacia dei controlli attualmente in vigore per limitare il rischio complessivo;
- 3) valutazione del rischio "netto", dopo aver preso in considerazione l'effetto degli eventuali controlli attuati e la loro efficacia, cioè la situazione così com'è al momento attuale (rischio residuo);
- 4) valutazione dell'effetto dei controlli previsti sul rischio netto (residuo);
- 5) definizione degli obiettivi di rischio, vale a dire i livelli di rischio che l'AdG ritiene tollerabile dopo che tutti i controlli sono definiti e operanti.

3.2.5. Dichiarazione di affidabilità di gestione e sintesi annuale

- le modalità di preparazione della dichiarazione di affidabilità di gestione e del riepilogo annuale degli audit e dei controlli finali e delle carenze individuate (articolo 125, paragrafo 4, lettera e), del regolamento (UE) n. 1303/2013);

La descrizione delle procedure relative alla predisposizione della dichiarazione di affidabilità di gestione e del riepilogo annuale degli audit e dei controlli finali e delle carenze individuate fornisce un sostanziale quadro di conformità a quanto previsto dall'art. 125, paragrafo 4, lett. e) del regolamento (UE) n. 1303/2013. L'AdG mediante la compilazione del modello previsto nell'Allegato VI del Regolamento di esecuzione (UE) n. 2015/207.

Il riepilogo annuale delle relazioni finali di revisione contabili e dei controlli effettuati è redatto dall'AdG in concomitanza con la dichiarazione di affidabilità di gestione, sulla base del modello previsto dell'Allegato 1 alla Nota EGESIF n. 15-0008-02 del 19/08/2015.



Nel riepilogo annuale sono inclusi:

- una sintesi degli esiti e delle informazioni rilevanti relativi alle verifiche di gestione effettuate, corredata dall'elenco dei controlli svolti sulla base delle verifiche amministrative e *in loco* (cfr. Registro dei controlli e documentazione di estrazione dei campioni di spesa);
- un riepilogo delle relazioni finali di audit comprendente l'analisi della natura e della portata degli errori e delle carenze individuate nei sistemi e la descrizione delle azioni correttive adottate e previste;
- gli importi delle correzioni nei conti a seguito di irregolarità rilevate.

Entrambi i documenti sono redatti per il tramite del sistema informativo del PO, con il supporto degli UCO e degli OOII.

L'AdG ha previsto procedure tali da garantire che, sia la dichiarazione di affidabilità di gestione che il riepilogo annuale delle relazioni finali di revisione contabili e dei controlli effettuati, siano coerenti con i conti annuali presentati dall'AdC alla CE, con il Parere di audit e con la Relazione annuale di controllo redatti dall'AdA. Pertanto, entrambi i documenti tengono conto delle informazioni scambiate con l'AdC e con l'AdA per la predisposizione dei conti.

Le procedure previste prevedono la presentazione dei suddetti documenti all'AdA in tempo congruo (orientativamente entro la fine del mese di dicembre) affinché le informazioni raccolte siano condivise, esaminate e consolidate e per permettere a quest'ultima di svolgere le verifiche di propria competenza. Nel caso di criticità riscontrate durante le verifiche dell'AdA, l'AdG si rende inoltre disponibile a fornire le opportune integrazioni e/o controdeduzioni.

Alla luce della descrizione e degli strumenti forniti, la procedura descritta risulta conforme. Si osserva tuttavia che non state fornite procedure per la pubblicazione della sintesi del contenuto delle Relazioni di attuazione annuali e finali a fini divulgativi. Anche esse saranno incluse nello specifico Piano di Azione richiamato al punto 3.2.1, trasmesse all'AdA entro il 31/5/2017 e soggette a verifica da parte dell'AdA entro il 30/6/2017.



3.2.6. Raccolta, registrazione e conservazione in formato elettronico dei dati

- le modalità di raccolta, registrazione e conservazione in formato elettronico dei dati relativi a ciascuna operazione, ai fini della sorveglianza, della valutazione, della gestione finanziaria, della verifica e dell'audit, ivi compresi i dati su indicatori e risultati (articolo 125, paragrafo 2, lettere d) ed e), del regolamento (UE) n. 1303/2013);

Come riportato al paragrafo 4 "Funzioni di gestione e archiviazione documentale" (pag. 32 della relazione IGRUE), la gestione documentale del S.I. può essere considerata completa e rispondente alle principali normative nazionali e comunitarie e la componente documentale è predisposta ad acquisire, gestire e archiviare la documentazione relativa a tutto il processo legato alla vita intera degli interventi.

3.2.7. Delega di funzioni a Organismi Intermedi

- il quadro per assicurare, in caso di delega di compiti a organismi intermedi, la definizione delle loro responsabilità e dei loro obblighi rispettivi, la verifica della loro capacità di svolgere i compiti delegati e l'esistenza di procedure di rendicontazione (allegato XIII, punto 1 ii), del regolamento (UE) n. 1303/2013).

Come illustrato nell'ambito del paragrafo "2.2.3.3. Procedure di vigilanza delle funzioni formalmente delegate dall'Autorità di gestione", l'AdG esercita le attività di sorveglianza nei confronti degli Organismi Intermedi mediante l'applicazione di apposite procedure di controllo e vigilanza sull'attuazione delle funzioni delegate, sulla corretta attuazione del Sistema di Gestione e Controllo e sul rispetto delle disposizioni convenute nelle Convenzioni di delega. L'attività di sorveglianza è svolta attraverso incontri con i responsabili degli OOII e mediante l'utilizzo di diversi strumenti, quali note orientative, manuali delle procedure e liste di controllo adattati alle esigenze degli OOII.

Le attività di sorveglianza possono essere schematizzate dall'AdG in tre gruppi di verifica:

– attività periodiche:

- a. verifiche di sistema;
- b. verifiche di qualità (attraverso l'approfondimento di alcune operazioni o gruppi di operazioni, ossia mediante lo svolgimento delle c.d. Verifiche di qualità espressamente previste dalla nota EGESIF_14-0012_02).

– attività continuative;



– attività straordinarie/tematiche.

L'AdG prevede inoltre la predisposizione di un apposito Piano di Sorveglianza che prevede un cronoprogramma delle attività di verifica da parte dell'AdG e l'utilizzo di check list appositamente predisposte.

Alla luce della descrizione e degli strumenti forniti, la procedura descritta risulta conforme. Il Piano di Sorveglianza dovrà essere incluso nello specifico Piano di Azione richiamato al punto 3.2.1. e trasmesso all'AdA entro il 28/2/2017, e comunque prima della dichiarazione delle spese degli OO.II.

3.3. Piano di Azione

In relazione ad alcuni aspetti evidenziati nei punti 2.4.5, 3.2.1, 3.2.5 e 3.2.7 della relazione trasmessa in data 14/11/2016 e dettagliati nella tabella di cui al punto 3.1, e alla luce della citata comunicazione del 16/11/2016 con la quale l'AdG ha segnalato che darà seguito alle raccomandazioni contenute in detta relazione, si confermano, riepilogati nella seguente tabella, gli adempimenti a carico dell'AdG/AdC, corredati delle necessarie indicazioni temporali:

Rif. relazione	Misura correttiva/integrativa richiesta	Autorità interessate	Termine per l'adozione della misura correttiva/integrativa richiesta	Termine per la verifica dell'AdA
3.2.7	In relazione alle attività svolte dagli OO.II. che produrranno spesa certificata, dovrà essere elaborato e comunicato il Piano di sorveglianza sugli stessi OO.II.	AdG	28/02/2017	31/03/2017
2.4.5	Devono essere trasmesse le piste di controllo e le check list per gli interventi dell'OI DGSCERP	AdG	28/02/2017	31/03/2017
3.2.5	Occorre descrivere ed implementare le procedure per la pubblicazione della sintesi del contenuto delle Relazioni di attuazione annuali e finali a fini divulgativi	AdG	31/05/2017	30/06/2017
3.2.1	Dovrà essere ultimata la componente software per le attività applicative relative alla registrazione e la conservazione dei dati sui conti	AdC	31/05/2017	30/06/2017

