

Comitato di Sorveglianza POR FESR 2014-2020

INFORMATIVA AUDIT

Autorità di Audit
Dott.ssa Maria Grazia Delleani

Matera 28 Luglio 2023



Le attività di audit

AUDIT DI SISTEMA

Esame dell'impianto funzionale ed organizzativo dei principali attori del Sistema di Gestione e Controllo

AUDIT SULLE OPERAZIONI

Verifica delle procedure di programmazione, attuazione, rendicontazione e certificazione delle spese per i singoli progetti

AUDIT DEI CONTI

Verifica ed approvazione Prospetto definitivo dei Conti predisposto e trasmesso dall'Autorità di Gestione/
Certificazione ai fini dell'invio del pacchetto di affidabilità



RAC al 01.03.2023

Nel periodo di riferimento **1 Luglio 2021-30 Giugno 2022**:

- Nel mese di marzo 2022 l'AdA ha redatto **l'Audit Planning Memorandum**, quale documento preparatorio alle attività di audit che hanno avuto inizio il 06.04.2022 con la System Audit;
- Nel corso dell'annualità 2022 l'AdA ha altresì eseguito l'attività di **system audit** sul Si.Ge.Co FESR, conclusasi con la Relazione finale di follow-up al 15.12.2022;
- Nel mese di gennaio, si è proceduto all'attività di **campionamento** sulla certificazione di spesa al 31.12.2021, formalizzata con D.D. n. 16BD.2022/D.00012 del 28.01.2022 su un totale di **18 operazioni** ed un importo totale pari ad € 9.366.737,21;
- Nel mese di ottobre, si è proceduto all'attività di **campionamento** sulla certificazione di spesa al 30.06.2022, formalizzata con D.D. n. 16BD.2022/D.00588 del 20.10.2022 su un totale di **20 operazioni** ed un importo totale pari ad € 1.696.008,43.



Audit di sistema

L'approccio di audit ha previsto l'analisi di **2 requisiti** chiave del Sistema di Gestione e Controllo, sulla base del quadro normativo di riferimento per il periodo di programmazione 2014-2020, per l'Autorità di Gestione del Programma Operativo, in base ai quali, può essere valutato l'efficace funzionamento del sistema di gestione e controllo.

Successivamente all'esame della documentazione prodotta e al riscontro delle check-list, l'AdA ha redatto il "**Rapporto provvisorio di system audit**" ed ha aperto una fase di contraddittorio in merito ai quesiti per i quali la Struttura di Audit ha formulato delle osservazioni.

Nel periodo riservato al contraddittorio l'AdA ha svolto test di controllo sul SIFESR 2014-2020 sui controlli di I livello (RC 4). Per tutti i punti di criticità non risolti, in fase di contraddittorio gli auditor hanno raccomandato l'attuazione di "azioni correttive" da implementare entro il **30 novembre (follow-up)**.

Ai fini della valutazione quantitativa dei quesiti, condotta per l'AdG, gli auditor hanno concordato di attribuire la 'categoria 1' a tutti i rilievi risolti positivamente con la gestione del contraddittorio; diversamente, quelli "aperti", poiché considerati di particolare gravità, sono stati giudicati di 'categoria 3'.



Audit di sistema

Alla data del 15.12.2023 con la **Relazione di follow-up** sono stati riscontrati tutti i rilievi in follow-up, per la maggioranza dei quali lo stato è risultato «chiuso». È stato assegnato un ulteriore periodo di tempo, entro il 28 febbraio 2023, ad alcune osservazioni che necessitavano di una tempistica maggiore ai fini del loro ottemperamento e il cui stato risultava «aperto».

A seguito del ricevimento della documentazione entro il 28 febbraio 2023 è stato redatto un **Piano di azione al Follow-up al 15.12.2022** in data 22.06.2023, trasmesso alla Commissione europea tramite SFC.

Gli esiti dell'esame della documentazione hanno rilevato un livello di rischio «medio» ed un livello di affidabilità «alto» che si traducono in un giudizio sul Sistema di Gestione e Controllo di **categoria 2 – Funziona ma sono necessari miglioramenti**.



Audit delle operazioni

L'Autorità ha operato in conformità a quanto stabilito dall'art. 28, paragrafo 9, Reg 480/2014, ovvero che *"tutte le spese dichiarate alla Commissione, comprese nel campione, sono sottoposte ad audit"* per il periodo contabile di riferimento.

Come previsto nell' APM, è stata utilizzata una **tecnica di campionamento multiperiodo**.

Nel primo semestre, in questo periodo contabile, è stata applicata inoltre una metodologia di sub-campionamento. In particolare, per l'operazione avente codice 15/2021/0101 "EMERGENZA COVID 19 – SOSTEGNO ALLE ATTIVITÀ FERME" è stato realizzato un campione pilota di n. 30 percettori selezionati in modalità random.

Nel secondo semestre, si è proceduto ad un ricalcolo della dimensione campionaria complessiva in quanto la certificazione di spesa al 30.06.2022 è stata pari a zero.



Audit delle operazioni

Delle 38 operazioni sottoposte ad audit per un importo complessivo di €11.062.745,64, hanno avuto esito regolare n. 32 operazioni, esito parzialmente regolare n.3 operazioni ed esito irregolare n. 3 operazioni.

Il Tasso di errore ed il Tasso di errore residuo finali sono risultati pari rispettivamente all' 1,88% e 0,79%, al di sotto della soglia di rilevanza.



Audit dei conti

L'Autorità di Audit ha operato nel rispetto di quanto dettagliato nel proprio Manuale di Audit nonché di una serie di strumenti operativi di supporto.

In particolare:

- Nota EGESIF 15-0017-04 final del 03.12.2018 "Linee guida per gli Stati membri sugli importi ritirati, sugli importi recuperati o da recuperare e sugli importi irrecuperabili";
- Nota EGESIF 15-0016-04 final del 03.12.2018 "Linee guida per gli Stati membri sull'audit dei conti";
- Nota EGESIF 15-0018-04 final del 03.12.2018 "Linee guida per gli Stati membri sulla preparazione, sull'esame e sull'accettazione dei conti".

Le verifiche sono state effettuate sul prospetto definitivo dei conti trasmesso dall'Autorità di Certificazione in data 27.02.2023.

Nella redazione della check-list, articolata per sezioni e quesiti, l'AdA ha svolto verifiche generali sui conti, sulla completezza, accuratezza e veridicità dei relativi importi nonché sull'esistenza di una pista di controllo.



Audit dei conti

L'attività di audit si è conclusa con la redazione del **Rapporto definitivo** sul modello dei conti, di cui all'Allegato VII del Reg. (UE) 1011/2014, con esito positivo.

I conti relativi al periodo contabile 01.07.2021-30.06.2022, hanno trovato coincidenza con le spese incluse nella domanda finale di pagamento intermedio n. 2.0 del 22.07.2022.

L'Autorità di Audit, tenuto conto sia dei risultati degli audit di sistema 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.



Strategia di audit

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 D.G.R. n. 1421 del 10 Novembre 2015.
- La **versione in vigore** è la **decima** approvata mediante D.D. n. 16BD.2023/D.00287 del 24.04.2023, modificata in considerazione delle variazioni intervenute nell'organigramma della Struttura di Audit, dell'allineamento del funzionigramma con la composizione dell'AdA, della descrizione degli esiti della valutazione dei rischi condotta per il periodo contabile 2021-2022 nonché delle variazioni al cronoprogramma delle attività di audit.
- Sia l'audit di sistema sia le verifiche delle operazioni si sono conformate agli **obiettivi in termini di efficacia e di efficienza** prefissati nella strategia di audit.

