

RAPPORTO ANNUALE DI CONTROLLO del PO FSE 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 sistema di gestione e controllo, oggetto dell'attività di audit ai fini della presente relazione annuale, si trovava nella fase di implementazione organizzativa, e conseguentemente, in uno stato iniziale di operatività, che, in assenza di Designazione¹, non consentiva la certificazione delle operazioni.
- ✓ L'Autorità di Gestione del PO FSE Basilicata ha trasmesso la descrizione del SI.GE.CO., giusta nota prot. n. 46951/10AN del 18 Marzo 2016², risultata però carente delle informazioni necessarie ed essenziali per l'avvio della verifica di conformità, pertanto al 30 Giugno 2016 la procedura di designazione e l'analisi del Sistema di Gestione e Controllo risultava sospesa in attesa di integrazioni;
- ✓ Al 30 giugno 2016 non sono state certificate spese alla Commissione a valere su operazioni afferenti il PO FSE 2014-2020. 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 procedura di designazione ha avuto inizio dalla data di trasmissione della descrizione del SI.GE.CO da parte dell'AdG ed è terminata, in una prima fase, con l'elaborazione della relazione provvisoria seguita poi da una fase di contraddittorio, dalla sospensione del parere e dall'acquisizione delle integrazioni richieste a seguito del follow up, per il completamento della procedura.

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 (di cui si allega verbale);
- ✓ 15.06.2015, prot. n. 127689/10AA: Lettera di invito a trasmettere all'AdG la documentazione pertinente;
- ✓ 21.09.2015, prot. n. 194151/10AA: Sollecito di invio documentazione richiesta;
- ✓ 28.09.2015 prot. n. 198648/12AN: Ricezione di parte della documentazione richiesta (mancante della descrizione del sistema e controllo e del manuale delle procedure);
- ✓ 18.03.2016 prot. n. 46951/12AN: Ricezione del "Documento di descrizione del Sistema di gestione e controllo" e del "Manuale delle Procedure";
- ✓ 23.03.2016: Verbale interno di analisi preliminare alla valutazione di conformità ai criteri di designazione;

¹ La valutazione di conformità per la designazione dell'Autorità di Gestione del PO FSE BASILICATA 2014-2020, con funzioni di Certificazione, nominata dall'Amministrazione Regionale con DGR 352 del 2016, per il periodo di programmazione 2014-2020 si basa sulla documentazione ricevuta in data 18 Marzo 2016 prot. n. 46951/12AN, successivamente integrata e modificata su richiesta dell'Autorità di Audit, con nota prot. n. 62436/12AN del 15 Aprile 2016, attestante il possesso dei requisiti necessari per l'efficace espletamento delle funzioni di gestione e controllo della struttura da designare.

² e seguenti integrazioni

- ✓ 24.03.2016 prot. n. 50467/10AA: Lettera di blocco procedura di designazione e richiesta modifica dei documenti ricevuti, causa mancanza delle condizioni preliminari, essenziali per l'avvio delle procedura valutativa;
- ✓ 15.04.2016, prot. n. 62436/12AN: Ricezione documentazione per l'esecuzione dell'esame dei requisiti di designazione;
- ✓ 15.04.2016 – 08.05.2016: Analisi e Valutazione della documentazione pertinente;
- ✓ 15.04.2016 – 13.05.2016: Inizio compilazione delle check list di riferimento;
- ✓ 29.04.2016 prot. n. 69700/10AA: Invio nota di inizio attività di colloqui con il personale presso la sede dell'AdG FSE 2014-2020;
- ✓ 9 Maggio 2016: Colloqui con il personale svolti presso la sede dell'AdG;
- ✓ 16.-05.2016: Redazione del verbale di valutazione di conformità ai criteri di designazione;
- ✓ 9/06/2016 prot. 91847/10AA Relazione provvisoria ed attivazione contraddittorio.
- ✓ 28/07/2016 prot 121744/10AA Sospensione procedura di validazione in attesa di integrazioni;
- ✓ 28/11/2016 Pec "Autorità di Audit" per informare l'AdG in merito alla riapertura della procedura di designazione;
- ✓ 29/11/2016 prot. 0185625/12AN-Trasmissione Versione aggiornata a novembre 2016 del SiGeCo e del Manuale delle procedure.
- ✓ 30/11/2016. Follow up Sistema informativo SIRFO 2014
- ✓ 13/12/2016 acquisizione nota prot 193132/12AU di trasmissione della DGR 1368 del 30 novembre u.s avente ad oggetto "Declaratoria ufficio Autorità di Gestione e Autorità di Certificazione del PO FSE 2014/2020- Integrazioni " e la DD 12A2/D01675 del 12.12.2016 di attribuzione degli incarichi di Posizioni organizzative dell'Ufficio Autorità di Certificazione del PO FESR 2014-2020, con la quale si completano le condizioni essenziali per il rilascio della designazione;
- ✓ 15/12/2016 Parere positivo e relazione di designazione con piano di azione prot. 194213/10AA
- ✓ Deliberazione di Giunta Regionale n.1457 del 19/12/2016 di conferma della designazione.

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

In data 07.02.2017 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.

Tuttavia poiché il percorso di designazione si è concluso con parere positivo in data 15.12.2016 successivamente alla fine del secondo periodo contabile i documenti sopra citati non sono compilati.

Le informazioni contenute nella Dichiarazione di Affidabilità di Gestione e nel riepilogo annuale dei conti a cura dell'AdG e i conti predisposti dall'AdC fanno riferimento a certificazione delle spese pari a zero.

In presenza di una compilazione a zero del pacchetto di affidabilità, nessuna specifica misura è stata adottata dall'AdA per la predisposizione della relazione e del relativo parere di audit che pertanto è rimasto inespresso.

MODIFICHE RELATIVE ALLA STRATEGIA DI AUDIT

La Strategia di Audit del P.O. FSE 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.926 del 13 Luglio 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 dei Programmi operativi afferenti al periodo di programmazione 2014-2020 (nello specifico PO FSE 2014 -2020 CCI 2014IT05SFOP016) 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 FSE sono state designate con parere 194213/10AA del 15.12.2016 e soggette a "piano di Azione", da completare entro Aprile 2017, alla data della presente relazione il SI.GE.CO. del PO FSE si trova 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, in assenza dei presupposti per poter effettuare i controlli in conformità all'art. 127 del Re. CE 1303/2013³, 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.

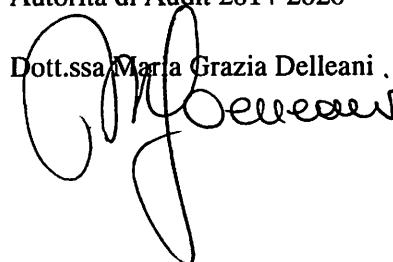
AGGIORNAMENTO giugno 2017

Nel mese di maggio l'Autorità di Audit ha eseguito il follow-up sul piano di azione, parte integrante del parere di designazione. In data 5/06/2017 prot. 93371/10AA l'Autorità di Audit ha trasmesso all'Organismo di Gestione/Certificazione la relazione finale confermando il parere espresso a dicembre 2016.

F.to

Autorità di Audit 2014-2020

Dott.ssa Maria Grazia Delleani



³ 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.