



INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT

Dott.ssa Maria Grazia Delleani

***Comitato di Sorveglianza FSE 2014-2020
Potenza 13 giugno 2019***

RAPPORTO ANNUALE DI CONTROLLO del PO FSE 2014-2020 al 15/02/2019

- Il periodo di riferimento per il presente rapporto è quello intercorrente tra la data **del 1 Luglio 2017 - 30 Giugno 2018**.

Nel periodo di riferimento:

- Nel mese di marzo 2018 l'AdA ha redatto l'**Audit Planning Memorandum** quale documento preparatorio alle attività di audit, , comprensivo di una puntuale analisi dei rischi.
- Il 16.03.2018 è stata avviata l'attività di **verifica di sistema**, terminata entro luglio 2018.
- Come si evince dalla Strategia 3.0 datata 21.03.2018, per il Fondo Sociale Europeo, l'Autorità di Audit ha rivisto la pianificazione rispetto al precedente periodo contabile poiché ha previsto un **campionamento two-periods**.
- Nel periodo marzo-luglio sono stati svolti **i controlli desk e in loco sulle 23 operazioni estratte (certificazione di spesa del 31 dicembre 2017)** pervenendo contestualmente alla redazione delle relazioni conclusive e ai giudizi finali di audit.
- La **system audit** ha permesso di determinare il livello di affidabilità del Si.Ge.Co. e il corrispondente livello di confidenza, sulla base del quale, nel mese di agosto, si è proceduto **all'attività di campionamento** sulla certificazione di spesa al 30.06.2018 (Il semestre del periodo contabile 01.07.2017 – 30.06.2018), formalizzata con D.D. n. 10AA.2018/D.00015 del 13.08.2018.
- Nel periodo settembre-dicembre sono stati svolti **i controlli desk e in loco sulle ulteriori 16 operazioni** estratte.
- Nel periodo settembre 2018 -gennaio 2019 l' AdA, sulla base delle riflessioni fatte con la Commissione Europea nell'incontro annuale svolto a Matera nel mese di Ottobre 2018, ha ritenuto di revisionare la metodologia di valutazione dei rischi e di svolgere un'attività integrativa sulla verifica di sistema condotta nel periodo marzo-luglio mediante **l'esecuzione di appositi test di controllo ed un audit tematico sugli indicatori**.
- Il quadrimestre novembre-febbraio è stato dedicato **all'audit dei conti**, attività formalizzata nella relazione datata 08.02.2019.

Audit dei Sistemi

- L'approccio di audit ha previsto **l'analisi di tutti i requisiti chiave** dei Sistemi di Gestione e Controllo, integrandoli con ulteriori verifiche accessorie quali i **Test di Controllo** sui requisiti chiave fondamentali oltre all'attuazione di un **audit tematico sugli indicatori**.
- Successivamente all'esame della documentazione prodotta e al riscontro delle check-list, l'AdA ha redatto la **versione provvisoria del "Rapporto 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, rinviando alla data del **follow-up** il monitoraggio dei rilievi considerati "aperti" e per i quali sono state raccomandate le azioni correttive da implementare. Per la totalità dei rilievi è stato altresì raccomandato l'adeguamento della documentazione afferente il Si.Ge.Co. FSE.
- Ai fini della valutazione quantitativa dei quesiti, condotta per **l'Autorità di Gestione**, gli auditor hanno concordato di attribuire **la 'categoria 2'**. Per **l'Autorità di Certificazione**, sebbene tutti gli RC siano stati valutati di 'categoria 1', l'attribuzione della **'categoria 2'** al RC fondamentale n. XIII, ha determinato un giudizio complessivo di tale grado.

Audit dei Sistemi – Test di Controllo ed Audit tematico

- Nel trimestre novembre 2018-gennaio 2019, sono stati svolti alcuni approfondimenti sulla verifica di sistema condotta nel periodo marzo-luglio. Tale attività integrativa si è sostanziata nello svolgimento di TdC sui Requisiti Chiave fondamentali del Si.Ge.Co. e nell'esecuzione di un audit tematico sugli indicatori.
- Nel corso della verifica integrativa, sebbene non risulti modificata la categoria di giudizio attribuita al Si.Ge.Co. FSE a conclusione del follow up, sono **emersi alcuni elementi di attenzione** che nella prossima system audit saranno **considerati nella valutazione del rischio** e che, ove non oggetto di opportune correzioni, saranno considerati prioritari nell'ambito del controllo.
- In conclusione, sulla base del lavoro svolto, è possibile affermare con “ragionevole garanzia” che **il sistema di gestione e controllo istituito per il Programma Operativo FSE Basilicata 2014-2020 è sostanzialmente conforme alle disposizioni degli articoli 72, 122, 123 e degli articoli 125 e 126 del Reg. (CE) n. 1303/2013.**
- A seguito dell'attività di controllo integrativa condotta, per il Sistema di Gestione e Controllo relativo al Programma PO FSE Basilicata 2014-2020 si conferma il seguente parere di audit: **“Funziona. Sono necessari alcuni di miglioramenti” (categoria 2).**

Audit delle Operazioni

- Come stabilito nei documenti programmatici, l' Autorità di Audit ha scelto tra le diverse metodologie di selezione del campione il **campionamento statistico casuale stratificato two-periods** (soglia di rilevanza del 2% e livello di confidenza derivante dal giudizio finale di system audit compreso tra il 60 e il 90%). Con tale metodica, la popolazione di un anno è dunque suddivisa in due sottogruppi, ciascuno corrispondente alle operazioni e alla spesa di un singolo semestre.
- I periodo- Le attività di audit sulle 23 operazioni campionate hanno prodotto esito di natura "regolare", tranne per un progetto per il quale è stata registrata una chiusura "parzialmente regolare".
- Il periodo- Le attività di audit sulle ulteriori n16 operazioni campionate hanno prodotto esito di natura "regolare".
- È tuttavia emerso un **rilevo di carattere generale** in quanto, per talune operazioni, è stato riscontrato che i controlli amministrativi/ attuativi e di gestione non sempre sono stati svolti nel rispetto del "**principio della separazione delle funzioni fra tali organismi e all'interno degli stessi**". L' Autorità di Gestione, con l'approvazione del «Manuale delle Procedure dell'Autorità di Gestione – vers. 2.1», ha recepito tale rilievo.
- La corretta attuazione di quanto dettagliato nel summenzionato documento sarà oggetto di attenzione da parte dell'Autorità di Audit nel corso degli audit dei successivi periodi contabili.

Audit dei Conti

- Nell'eseguire l'**audit dei conti** di cui all'art. 137, paragrafo 1, del Reg. (UE) n. 1303/2013, 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.
- Le prime verifiche sono state effettuate **sulla bozza dei conti** inviata dall'Autorità di Certificazione nel **novembre 2018** e si sono concluse con l'esame del **modello definitivo dei conti** ricevuto il 30 gennaio 2019 e successiva rettifica formale.
- I conti relativi al periodo contabile 01.07.2017-30.06.2018, *hanno trovato coincidenza* con le spese incluse nella domanda finale di pagamento intermedio n. 5.0 del 28.07.2018.
- 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.**
- Le conclusioni delle attività svolte sono formalizzate nel "Rapporto sull'audit dei conti" datato 08.02.2019 e riportato per estratto nella sezione 6 del Rapporto Annuale di Controllo.

Livello Complessivo Di Affidabilità

- Per l'annualità in esame dagli **esiti del system audit** è emersa una **valutazione di 'categoria 2'**. La nota EGESIF 15-0002-04 chiarisce che "i sistemi valutati in categoria 2 offrono un **grado di affidabilità medio**, parere condiviso dall'AdA sulla base del proprio giudizio professionale. Tale valutazione, alla luce della percentuale esigua di irregolarità, risulta suffragata anche dalla definizione di livello di affidabilità "inteso come il grado di affidabilità che può essere attribuito al sistema di gestione e controllo circa la sua capacità di garantire la legittimità e la regolarità della spesa".
- La **percentuale di spesa irregolare sul totale campionato è pari allo 0,072%** e tale valore corrisponde ad un giudizio di garanzia massima sul funzionamento del Si.Ge.Co.; le osservazioni formulate, non inficiano in alcun modo la legittimità e la regolarità delle spese
- Il **livello complessivo di affidabilità del Si.Ge.Co. FSE** - *espresso in base alla classificazione stabilita nella Tab. 2 dell'All. IV del Reg. (UE) n. 480/2014* – corrisponde al giudizio di "**Funziona. Sono necessari alcuni miglioramenti di carattere marginale. Sono state riscontrate delle carenze. Tali carenze hanno un impatto moderato sul funzionamento dei requisiti principali/ delle autorità e del sistema. Sono state formulate raccomandazioni che l'organismo sottoposto a audit dovrà attuare**".

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

- Il Rapporto Annuale di Controllo e il parere di audit dell'Autorità di Audit, insieme alla dichiarazione di gestione, al riepilogo annuale e ai conti, sono elementi importanti attraverso i quali la Commissione ottiene una ragionevole garanzia sul corretto funzionamento dei Si.Ge.Co. dei fondi SIE negli Stati Membri, sulla legittimità e la regolarità delle spese dichiarate e sull'accuratezza, completezza e veridicità dei conti.
- L' Autorità di Audit - *tenendo presente la necessità di garantire una puntuale presentazione di un Rapporto Annuale di Controllo e di un parere di audit di alta qualità* - ha concordato preventivamente con l'Autorità di Gestione e l'Autorità di Certificazione uno scadenziario di massima per la preparazione dei conti ed invio degli stessi, nonché per la condivisione in bozza della dichiarazione di gestione e del riepilogo annuale delle relazioni finali di audit.

Modifiche relative alla Strategia di Audit

- La Struttura di Audit monitora costantemente l'applicazione della Strategia per verificare il grado di realizzazione delle attività sulla base dei risultati prefissati e procede ad una o più revisioni annuali della stessa laddove se ne presenti la necessità.
- La **Strategia** di riferimento per la stesura del Rapporto Annuale di Controllo è rappresentata principalmente dalla **terza versione** del documento programmatico, approvata con D.D. n. 10AA.2018/D.00007 del **22.03.2018**.
- Nel mese di settembre – con determina dirigenziale n. 10AA.2018/D.00017 del **12.09.2018** – è stata approvata la **quarta versione della Strategia di Audit**;
- La **quinta versione** del documento – formalizzata con D.D. n. 10AA.2019/D.00003 del **17.01.2019** – rappresenta il documento di riferimento valido sino alla data del 15.02.2019.
- Rispetto alla III versione della Strategia di Audit, le **modifiche** riguardano i seguenti aspetti:
 1. posposizione dell'aggiornamento del documento della Strategia di Audit;
 2. revisione della valutazione dei rischi;
 3. ulteriori approfondimenti di system audit (TdC su RC fondamentali).