



Allegato 5.c

Rapporto Definitivo di audit di sistema per l'AdC



REGIONE ABRUZZO
AUTORITA' DI AUDIT

PROGRAMMAZIONE 2014/2020

PROGRAMMA OPERATIVO N. CCI 2014IT16RFOP004

RAPPORTO DEFINITIVO DI AUDIT DI SISTEMA
(art. 127 par. 1 e 128 par. 1 del Regolamento (UE) 1303/2013)

<u>Codice Programma Operativo:</u>	CCI 2014IT16RFOP004
<u>Titolo Programma Operativo:</u>	POR FESR ABRUZZO 2014 - 2020
<u>Fondo</u>	FESR
Periodo Audit di Sistema	1 luglio 2021 – 30 giugno 2022
Autorità di Audit	Dirigente pro tempore del Servizio Autonomo "Audit" – Dott.ssa Barbara Mascioletti
<u>Principali Informazioni</u>	
Autorità di Certificazione	Dirigente pro tempore del Servizio Autorità di Certificazione DPA014 - Dott.ssa Daniela Di Stefano
Referenti e riferimenti	Dott.ssa Daniela Di Stefano dpa014@regione.abruzzo.it
Data avvio Audit di Sistema	Prot. n. RA 202639 del 24/05/2022
Data audit	<i>Data inizio 24/05/2022</i> <i>Data fine 28/11/2022</i>
Incaricati dell'audit Auditor interno:	<i>Anastasia Di Leonardo, Domenico Cerasoli, Luca Iacoboni</i> <i>Servizio Autonomo "Audit"</i>
Auditor esterno:	<i>Barbara Togna</i> <i>Protiviti Government Services srl</i>



Data rilascio Rapporto di audit preliminare	07/12/2022
Formalizzazione Controdeduzioni	Nota prot. N. 548025 del 30/12/2022
Data rilascio Rapporto di audit definitivo	09/02/2023



EXECUTIVE SUMMARY

La presente relazione di audit illustra i risultati, le constatazioni e le raccomandazioni definitive dell'Autorità di Audit alla luce delle informazioni aggiuntive fornite dall'Autorità di Certificazione in riscontro a quanto osservato e raccomandato dall'Autorità di Audit con il rapporto preliminare.

Preambolo

Il presente documento rappresenta il Rapporto definitivo di audit di sistema effettuato sul sistema di gestione e controllo del PO FESR 2014-2020 della Regione Abruzzo, per il periodo contabile 1 luglio 2021 - 30 giugno 2022.

È stata sottoposta all'audit l'Autorità di Certificazione (di seguito AdC).

L'audit è stato svolto dal Servizio Autonomo "Audit" (di seguito AdA) con il supporto del gruppo di lavoro di assistenza tecnica della società Protiviti Government Services S.r.l, con la metodologia e gli strumenti operativi descritti nel Manuale delle Procedure di Audit 2014-2020 – approvato con Determinazione n. ADA/28 del 17/05/2022 "Adozione del manuale delle procedure dell'Autorità di Audit per la programmazione POR FESR e POR FSE 2014-2020. Versione Audit 7.0. Cessazione effetti della determinazione dirigenziale ADA/15 del 18 maggio 2021 e s.m.i."

Nel periodo compreso tra il 24/05/2022 e il 28/11/2022 sono state condotte: le attività di verifica *on desk* sulla documentazione pertinente e una visita in loco presso l'AdC. Nel medesimo periodo, sono stati svolti i test di conformità.

Il rapporto preliminare di audit è stato trasmesso con nota prot n. 530242 del 15/12/2022. In data 30/12/2022 sono state ricevute e successivamente esaminate le controdeduzioni e le integrazioni inviate dall'AdC con nota prot n. 0548025.

Parere di audit

L'AdA, sulla base degli esiti delle verifiche condotte, conformemente agli ambiti di controllo che hanno caratterizzato l'audit di sistema, è giunta a formulare le proprie conclusioni sull'AdC e sul sistema di gestione e controllo per quanto di competenza della stessa Autorità. In virtù di tali conclusioni l'AdA ha espresso il seguente parere sul sistema (rif. Capitolo 8): **Categoria 2. Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti.**

Obiettivi

Da un punto di vista generale, l'obiettivo dell'audit di sistema è stato quello di ottenere la ragionevole certezza che i sistemi istituiti per la gestione e il controllo del Programma Operativo FESR Abruzzo 2014-2020 funzionino in modo efficace, per prevenire e rilevare errori e irregolarità, e che garantiscano la legittimità e la regolarità delle relative operazioni, nonché, l'esattezza delle spese dichiarate alla Commissione Europea.



Principali accertamenti

Con l'audit di sistema l'AdA ha verificato la sussistenza e la reale applicazione nell'attuazione del PO delle caratteristiche di gestione e controllo richieste dai 5 requisiti chiave dell'AdC.

Complessivamente e con riferimento alle risultanze più rilevanti, l'AdA ha potuto accertare che:

Il sistema dell'AdC funziona bene per i requisiti chiave 11, 12 e 13; funziona ma necessita di alcuni miglioramenti per il requisito chiave 9 e 10.

Sono state, infatti, formulate raccomandazioni che l'organismo sottoposto a audit dovrà attuare. Tali aspetti verranno verificati in sede di successivo follow-up.

Per una descrizione dettagliata degli accertamenti effettuati si rimanda al Paragrafo 5.1 del presente rapporto.

Azioni necessarie

Sulle base delle verifiche effettuate sono state formulate osservazioni e raccomandazioni.

L'AdA, dunque, con riferimento agli aspetti più rilevanti, segnala la necessità di azioni nell'ambito dei requisiti chiave 9 e 10 per la cui trattazione completa si rimanda al Capitolo 7 del presente rapporto. In via sintetica, le osservazioni/raccomandazioni formulate riguardano la necessità che l'AdC comunichi all'AdA l'esito della delle procedure in atto volte al potenziamento della struttura in termine di risorse di personale.

Follow up

Il superamento delle criticità residue segnalate nell'ambito del presente rapporto sarà oggetto di follow up nell'ambito dell'audit di sistema per il periodo contabile 2022-2023.

1. Quadro normativo di riferimento

Il quadro normativo per l'audit è fissato dall'art. 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 che dispone che l'Autorità di Audit della Regione Abruzzo accerti l'efficacia del funzionamento del sistema di Gestione e Controllo dei Programmi di propria competenza e garantisca che le attività di audit siano svolte su un campione di operazioni adeguato per la verifica delle spese dichiarate. L'art. 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 dispone, inoltre, le modalità di applicazione per l'audit delle operazioni.

Il quadro normativo di riferimento per l'implementazione dell'audit di sistema comprende la documentazione di seguito elencata.



Normativa comunitaria

- Regolamento (UE, Euratom) 1046/2018 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 18 luglio 2018, art. 63, che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'Unione.

- 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

- Regolamento Delegato (UE) n. 1268/2012 della Commissione del 29 ottobre 2012 recante le modalità di applicazione del Reg. (UE, Euratom) n. 966/2012 del Parlamento europeo e del Consiglio che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'Unione

- Regolamento (UE) n. 1303/2013 (Regolamento disposizioni comuni sui fondi SIE)

- Regolamento (UE) n. 480/2014 della Commissione del 03/03/2014 che integra il Reg. (UE) n. 1303/2013, recante disposizioni generali e integrazioni

- Regolamento di Esecuzione (UE) n. 1011/2014 per quanto riguarda i modelli per la presentazione di determinate informazioni alla Commissione e le norme dettagliate concernenti gli scambi di informazioni tra beneficiari e Autorità di Gestione, Autorità di Certificazione, Autorità di Audit e Organismi Intermedi

- Regolamento di Esecuzione (UE) n. 207/2015 per quanto riguarda i modelli per la relazione sullo stato dei lavori, la presentazione di informazioni relative a un grande progetto, il piano d'azione comune, le relazioni di attuazione relative all'obiettivo Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione, la dichiarazione di affidabilità di gestione, la strategia di audit, il Parere di audit e la relazione di controllo annuale nonché la metodologia di esecuzione dell'analisi costi-benefici e, a norma del Regolamento (UE) n. 1299/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, il modello per le relazioni di attuazione relative all'obiettivo di cooperazione territoriale europea

- Regolamento delegato (UE) 2015/1970 della Commissione dell'8 luglio 2015 che integra il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio con disposizioni specifiche sulla segnalazione di irregolarità relative al Fondo europeo di sviluppo regionale, al Fondo sociale europeo, al Fondo di coesione e al Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca

- Regolamento di Esecuzione (UE) 2015/1974 della Commissione dell'8 luglio 2015 che stabilisce la frequenza e il formato della segnalazione di irregolarità riguardanti il Fondo europeo di sviluppo regionale, il Fondo sociale europeo, il Fondo di coesione e il Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca, a norma del Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio

- Regolamento di Esecuzione (UE) n. 821/2014 per quanto riguarda le modalità dettagliate per il trasferimento e la gestione dei contributi dei programmi, le relazioni sugli strumenti finanziari, le caratteristiche tecniche delle misure di informazione e di comunicazione per le operazioni e il sistema di registrazione e memorizzazione dei dati



- Regolamento Delegato (UE) 2015/2195 della Commissione del 9 luglio 2015 che integra il Regolamento (UE) n. 1304/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio relativo al Fondo sociale europeo, per quanto riguarda la definizione di tabelle standard di costi unitari e di importi forfettari per il rimborso da parte della Commissione agli Stati membri delle spese sostenute

- Regolamento di Esecuzione (UE) n. 215/2014 della Commissione del 7 marzo 2014 che stabilisce norme di attuazione del Reg. (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, per quanto riguarda le metodologie per il sostegno in materia di cambiamenti climatici, la determinazione dei target intermedi e dei target finali nel quadro di riferimento dell'efficacia dell'attuazione e la nomenclatura delle categorie di intervento per i fondi strutturali e di investimento europei

- Regolamento Delegato (UE) n. 2016/568 della Commissione del 29 gennaio 2016 che integra il Reg. (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio riguardo alle condizioni e procedure per determinare se gli importi non recuperabili debbano essere rimborsati dagli Stati membri per quanto riguarda il Fondo europeo di sviluppo regionale, il Fondo sociale europeo, il Fondo di coesione e il Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca.

- Regolamento delegato (UE) n. 240/2014 della Commissione del 7 gennaio 2014 recante un codice europeo di condotta sul partenariato nell'ambito dei fondi strutturali e d'investimento europei.

- Regolamento di esecuzione (UE) n. 215/2014 della Commissione del 7 marzo 2014 che stabilisce norme di attuazione del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca per quanto riguarda le metodologie per il sostegno in materia di cambiamenti climatici, la determinazione dei target intermedi e dei target finali nel quadro di riferimento dell'efficacia dell'attuazione e la nomenclatura delle categorie di intervento per i fondi strutturali e di investimento europei.

- Regolamento di esecuzione (UE) n. 964/2014 della Commissione dell'11 settembre 2014 recante modalità di applicazione del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto concerne i termini e le condizioni uniformi per gli strumenti finanziari.

- Regolamento delegato (UE) 2016/568 della Commissione del 29 gennaio 2016 che integra il regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio riguardo alle condizioni e procedure per determinare se gli importi non recuperabili debbano essere rimborsati dagli Stati membri per quanto riguarda il Fondo europeo di sviluppo regionale, il Fondo sociale europeo, il Fondo di coesione e il Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca.

- Regolamento di Esecuzione (UE) n. 821/2014 per quanto riguarda le modalità dettagliate per il trasferimento e la gestione dei contributi dei programmi, le relazioni sugli strumenti finanziari, le caratteristiche tecniche delle misure di informazione e di



comunicazione per le operazioni e il sistema di registrazione e memorizzazione dei dati

- Regolamento (UE) 2020/460 del Parlamento europeo e del Consiglio del 30 marzo 2020 che modifica i regolamenti (UE) n. 1301/2013, (UE) n. 1303/2013 e (UE) n. 508/2014 per quanto riguarda misure specifiche volte a mobilitare gli investimenti nei sistemi sanitari degli Stati membri e in altri settori delle loro economie in risposta all'epidemia di COVID-19 (Iniziativa di investimento in risposta al coronavirus)

- Regolamento (UE) 2020/558 del Parlamento europeo e del Consiglio del 23 aprile 2020 che modifica i regolamenti (UE) n. 1301/2013 e (UE) n. 1303/2013 per quanto riguarda misure specifiche volte a fornire flessibilità eccezionale nell'impiego dei fondi strutturali e di investimento europei in risposta all'epidemia di COVID-19

Guide orientative della CE:

- "Linee guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri" - EGESIF_14-0010 final del 18.12.14;

- "Linee Guida per gli Stati membri sulla Strategia di audit" - EGESIF_14-0011-02 final del 27/08/2015 (rif. art. 127 (4) – Preparazione della strategia di audit)

- "Linee guida per gli Stati membri sulle verifiche di gestione" - EGESIF_14-0012-02 final del 17.09.2015 (rif. art. 125 (5) – Verifiche di gestione);

- "Linee guida per gli Stati membri sulla Procedura di Designazione" – EGESIF_14-0013 final del 18.12.14 (rif. artt. 123 e 124 – Designazione delle Autorità);

- Nota EGESIF_14-0017, Guida alle opzioni semplificate in materia di costi (OSC).

- "Valutazione del rischio di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate" - EGESIF_14-0021-00 del 16/06/2014 (rif. art. 125 (4) (c) - Misure antifrode efficaci e proporzionate, tenendo conto dei rischi individuati);

- "Linee guida per gli Stati Membri sulla Relazione Annuale di Controllo e sul Parere di Audit" - EGESIF_15-0002-04 final del 19/12/2018 (rif. art. 127 (5) del Reg. (UE) n. 1303/2013);

- Guida orientativa sulla definizione e sull'uso dell'assistenza rimborsabile rispetto agli strumenti finanziari e alle sovvenzioni EGESIF_15_0005-01 del 15/04/2015;

- *Guidance for Member States on Article 41 CPR - Requests for payment* EGESIF_15-0006-01 del 08/06/2015.

- "Linee guida aggiornate per gli Stati membri sul trattamento degli errori comunicati nell'ambito delle Relazioni annuali di controllo" - Periodo di programmazione 2007-2013 - EGESIF_15-0007-02 final del 09/10/2015;

- "Linee guida per gli Stati Membri sull'elaborazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione e della Sintesi annuale" - EGESIF_15-0008-05 final del 03/12/2018 (rif. art. 125 (4) del Reg. (UE) n. 1303/2013);

- "Linee guida per gli Stati Membri sull'audit dei conti" - EGESIF_15-0016-04 final del 3/12/2018 (rif. art. 29 del Reg. delegato 480/2014);



- "Linee guida per gli Stati membri sugli importi ritirati, sugli importi recuperati o da recuperare e sugli importi irrecuperabili" - EGESIF_15_0017-04 del 3/12/2018.
- "Linee guida per gli Stati Membri sulla preparazione, sull'esame e sull'accettazione dei conti" EGESIF_15-0018-04 <i>final</i> del 3/12/2018 (rif. artt. 137, 138 e 139 del Reg. (UE) n. 1303/2013);
- <i>Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020</i> - EGESIF_16-0014-00 del 20/01/2017;
- EGESIF_15-0010-02 del 20/04/2016 Linee guida per gli Stati membri sullo sviluppo urbano sostenibile integrato (articolo 7 del Regolamento FESR)
- COMMISSION DECISION C(2019) 3452 <i>final</i> del 14.5.2019 <i>laying down the guidelines for determining financial corrections to be made to expenditure financed by the Union for non-compliance with the applicable rules on public procurement</i>
- Nota CE n. Ares(2020)1641010 del 18.03.2020;
- Nota della CE denominata "terza nota informativa per le autorità di audit in merito alle misure adottate a livello dell'UE per far fronte alla crisi COVID-19" del 24.04.2020;

Normativa nazionale di riferimento:

Circolare del 12/10/2007 della Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per le politiche europee, pubblicata nella GU n. 240 del 15/10/2007, recante "Modalità di comunicazione alla Commissione europea delle irregolarità e frodi a danno del bilancio comunitario".
Decreto Legislativo 13 ottobre 2014, n. 153. Ulteriori disposizioni integrative e correttive al decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 159, recante codice delle leggi antimafia e delle misure di prevenzione, nonché nuove disposizioni in materia di documentazione antimafia, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 13 agosto 2010, n. 136.
Legge del 13 agosto 2010, nr.136 "Piano straordinario contro le mafie, nonché delega al Governo in materia di normativa antimafia".
Accordo Governo, Regioni Province autonome, Province, Comuni e Comunità montane sulle modalità di comunicazione alla Commissione europea delle irregolarità e frodi comunitarie, siglato in Conferenza Unificata del 20/09/2007.
D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 "Attuazione delle direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE sull'aggiudicazione dei contratti di concessione, sugli appalti pubblici e sulle procedure d'appalto degli enti erogatori nei settori dell'acqua, dell'energia, dei trasporti e dei servizi postali, nonché per il riordino della disciplina vigente in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture" e ss.mm.ii.
Legge 6 novembre 2012 n. 190 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione".
D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33, recante "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni".



ANAC: Delibera n. 1097 del 26 ottobre 2016 Linee Guida n. 4, di attuazione del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, recanti "Procedure per l'affidamento dei contratti pubblici di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitaria, indagini di mercato e formazione e gestione degli elenchi di operatori economici"; Delibera n. 1096 del 26 ottobre 2016 Linee guida n. 3, di attuazione del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, recanti «Nomina, ruolo e compiti del responsabile unico del procedimento per l'affidamento di appalti e concessioni»; Delibera n. 1005 del 21 settembre 2016 - Linee Guida n. 2, di attuazione del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, recanti "Offerta economicamente più vantaggiosa".

DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 5 febbraio 2018, n. 22. Regolamento recante i criteri sull'ammissibilità delle spese per i programmi cofinanziati dai Fondi strutturali di investimento europei (SIE) per il periodo di programmazione 2014/2020.

Documentazione nazionale dell'IGRUE – Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato, quale organismo nazionale di coordinamento delle Autorità di Audit:

- Circolare IGRUE "Procedura per il rilascio del Parere sulla designazione delle Autorità di Audit dei programmi UE 2014-2020" (prot. n. 47832 del 30 maggio 2014)

- Circolare IGRUE "Strutture di Gestione e di Audit per i programmi UE 2014-2020" (prot. n. 56513 del 3/07/2014)

- Manuale "Programmazione 2014/2020 - Requisiti delle Autorità di Audit"

Manuale delle procedure di audit 2014-2020 – versione 7.1 del 13/10/2021 a cura di IGRUE

- Documento di valutazione dei criteri di designazione delle Autorità di Gestione e dell'Autorità di Certificazione – versione 1.1 del 18 settembre 2015

Indicazioni operative per le Autorità di audit per l'esecuzione degli Audit sulle operazioni a seguito della modifica dei Programmi Operativi di cui all'art. 242 c.6 del D.L. 34/2020 – aprile 2021.

Standard internazionali:

- IIA 2200 per la pianificazione dell'incarico;

- IIA 2300 per lo svolgimento dell'incarico;

- IIA 2400 per la comunicazione dei risultati;

- IIA 2500 per il processo di monitoraggio;

- IIA 2500.A1 per la definizione delle procedure di *follow-up*;

- IPPF 1100 *standard* internazionali per la pratica professionale degli *audit* interni e *Practice Advisory* 1110-1 e IPPF Guida Pratica sulla "indipendenza e obiettività";

- ISSAI 4000 sui *compliance audit*;

- ISSAI 1320 sulla "Rilevanza nella progettazione ed esecuzione di un Audit";

- ISSAI 1450 sulla "Valutazione degli errori identificati nel corso dell'Audit";

- COBIT per gli obiettivi di controllo relativi *all'Information Technology*;



- Standard 27001 "Tecnologie dell'informazione - Tecniche di sicurezza - Sistemi di gestione della sicurezza dell'informazione - Requisiti";
- ISO/IEC e ISO/IEC 27002 "Tecnologie dell'informazione - tecniche di sicurezza - Codice di pratica per i controlli di sicurezza delle informazioni".

Altri documenti di riferimento:

- Documento di Lavoro dei servizi della Commissione - Elementi di un quadro strategico comune 2014 - 2020 per il Fondo europeo di sviluppo regionale, il Fondo sociale europeo, il Fondo di coesione, il Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e il Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca, SWD (2012) 61 *final*, Parte I e Parte II Allegati, Bruxelles, 14.3.2012;
- Documento di Lavoro dei servizi della Commissione - Il principio di partenariato nell'attuazione dei Fondi del quadro strategico comune – elementi per un codice di condotta europeo sul partenariato, SWD(2012) 106 *final* Bruxelles, 24.4.2012 (Reg. Delegato n° 240/2014 – Codice Europeo di condotta sul partenariato nell'ambito dei fondi SIE);
- "Position Paper" dei Servizi della Commissione sulla preparazione dell'Accordo di Partenariato e dei Programmi in ITALIA per il periodo 2014-2020, Rif. Ares (2012) 1326063 - 09/11/2012;
- Raccomandazione del Consiglio (2013/C 217/11) del 9 luglio 2013 sul Programma Nazionale di Riforma 2013 dell'Italia;
- Raccomandazione del Consiglio COM(2014) 413/2 dell'8 luglio 2014 sul Programma Nazionale di Riforma 2014 dell'Italia, che richiamano l'Italia a una maggiore efficienza amministrativa e a migliorare il coordinamento tra i livelli di governo;
- Accordo di Partenariato 2014-2020 Italia - Decisione di esecuzione della Commissione C(2014) 8021 *final* del 29.10.2014 che approva determinati elementi dell'accordo di partenariato con l'Italia CCI 2014IT16M8PA001;
- Accordo di partenariato Italia 2014-2020 Allegato II - Elementi salienti della proposta di SI.GE.CO 2014-2020 (settembre 2014);
- Sistema di gestione e controllo Si.Ge.Co. del POR FESR e del POR FSE ABRUZZO 2014-2020, versione n. 8, di ottobre 2022.

2. Ambito del controllo

L'audit è relativo al Programma Operativo POR FESR ABRUZZO 2014 – 2020 (CCI 2014IT16RFOP004) e ha riguardato le attività e i controlli svolti dall'Autorità di Certificazione nell'ambito del sistema di gestione e controllo istituito per la realizzazione del Programma Operativo, con l'obiettivo di accertare la conformità con il Regolamento (UE) n. 1303/2013 e con i Regolamenti delegati durante il periodo di audit 2021-2022.

Nell'ambito dell'audit è stato esaminato anche il Sistema Informativo Regionale deputato al Monitoraggio POR FESR 2014-2020 (SISPREG).



Le attività di controllo sono state condotte attraverso questionari somministrati all'organismo coinvolto e alla responsabile dell'Autorità di Certificazione, nonché attraverso l'esame delle procedure, dei documenti di lavoro e l'analisi dei fascicoli dei servizi istruttori e delle verifiche svolte a cura dell'Organismo controllato. Inoltre sono stati effettuati specifici test di conformità.

L'approccio di audit ha previsto l'individuazione di 5 requisiti chiave (di seguito RC) dei Sistemi di Gestione e Controllo, sulla base del quadro normativo di riferimento¹ per il periodo di programmazione 2014-2020, in base ai quali, può essere valutato l'efficace funzionamento del sistema di gestione e controllo dell'adC.

Nello specifico:

- n. 5 RC per l'AdC:

REQUISITI CHIAVE ADC	
9	Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di monitoraggio nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo
10	Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento
11	Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico
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

Come specificato nella nota EGESIF 14-0010 final del 18.12.2014, i seguenti requisiti chiave sono considerati essenziali per quanto riguarda la legittimità e la regolarità delle spese e il corretto funzionamento dell'autorità interessata:

- AdC: requisito chiave 13 (compilazione e certificazione dei conti annuali).

Qualora uno dei sopra elencati requisiti chiave ovvero due o più degli altri requisiti chiave siano classificati nelle categorie 3 o 4, l'Autorità di Certificazione non potrà essere complessivamente valutata come rientrante in una categoria superiore alla 3 o alla 4. In altri termini, la carenza riscontrata in un requisito chiave non può essere compensata dal fatto che gli altri requisiti chiave meno essenziali abbiano ottenuto una valutazione migliore.

¹ Regolamento (UE) n. 480/2014 – "Linee guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri" – EGESIF 14-0010 final del 18.12.2014.



3. Obiettivi

Da un punto di vista generale, l'obiettivo dell'audit di sistema è quello di ottenere la ragionevole certezza che i sistemi istituiti per la gestione e il controllo del Programma Operativo FESR Abruzzo 2014-2020 funzionino in modo efficace, per prevenire e rilevare errori e irregolarità, e che garantiscano la legittimità e la regolarità delle relative operazioni, nonché, l'esattezza delle spese dichiarate alla Commissione Europea.

In particolare, l'attività di audit sull'Autorità di Certificazione ha avuto come obiettivo quello di accertare che:

- l'organizzazione messa in atto per la Gestione del Programma preveda una chiara attribuzione delle funzioni e rispetti il principio della separazione delle stesse;
- esistano delle procedure appropriate per la compilazione e presentazione delle Domande di pagamento;
- esista una adeguata tenuta della contabilità informatizzata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico;
- esista una contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati;
- esistano delle procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali.

4. Lavoro di Audit eseguito

L'audit è stato effettuato conformemente al programma di lavoro trasmesso all'Autorità di Certificazione del Programma Operativo Regionale FESR Abruzzo 2014-2020 con nota prot. n. 202639 del 24/05/2022.

Inoltre, conformemente a quanto previsto nella Strategia di Audit adottata con determinazione dirigenziale n. ADA/26 del 17/05/2022, sono stati svolti audit di sistema anche sui seguenti soggetti:

- Autorità di Gestione (AdG);
- DPE013 – Servizio Difesa del suolo;
- Organismo Intermedio Autorità Urbana Comune di L'Aquila

per i quali sono stati redatte apposite relazioni di audit.

Audit presso l'Autorità di Certificazione

Con D.G.R. n.75 del 14/02/2022 l'Autorità di Certificazione è stata individuata nel Dirigente Pro- tempore del Servizio DPA014, Dott.ssa Daniela Di Stefano.



Le attività di verifica sono state condotte su base documentale e a seguito di una verifica in loco in data 21/09/2022, fermo restando la richiesta di informazioni e di ulteriore documentazione integrativa da remoto, per ottenere sufficienti garanzie circa il funzionamento del sistema di gestione e controllo.

Il lavoro di audit si è svolto nel seguente modo:

- Fase desk:

Sulla base della documentazione fornita e acquisita (si veda Allegato n. 1) si è proceduto ad un primo esame degli aspetti oggetto dell'audit, i cui risultati sono stati registrati nella Check list di Audit di Sistema.

L'analisi condotta ha riguardato principalmente:

- ❖ confronto domanda di pagamento con l'elenco delle operazioni corrispondenti alle spese dichiarate dai beneficiari finali e convalidate dall'Autorità di Gestione;
- ❖ effettiva predisposizione dei bilanci di cui all'articolo 63, paragrafo 5, del Regolamento finanziario (Regolamento (UE, Euratom) 1046/2018);
- ❖ verifica delle attività di controllo svolte dall'AdC al fine di certificare la completezza, esattezza e veridicità dei bilanci e che le spese in essi iscritte sono conformi al diritto applicabile e sono state sostenute in rapporto a operazioni selezionate per il finanziamento, conformemente ai criteri applicabili al programma operativo e nel rispetto del diritto applicabile, ai sensi dell'art. 126 del Regolamento (UE) 1303/2013;
- ❖ verifica della tenuta di una contabilità informatizzata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico;
- ❖ verifica di una contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati;
- ❖ verifica di procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali.

- Fase in loco:

L'analisi desk è stata seguita dal controllo in loco che si è svolto presso la sede dell'Autorità di Certificazione come da comunicazione email all'Autorità di Gestione della convocazione dell'incontro fissato per il giorno 21/09/2022. In questa occasione è stata completata la compilazione della Check list per l'Audit di Sistema mediante intervista a: Daniela Di Stefano, Ugo Piacente, Malvina Santomaggio, Alessandro Pucci, Laura D'Antonio, Lucilla Lilli, Carla Ianni, Antonello Garra. Le interviste sono state condotte nell'ambito di una seduta collettiva del tipo focus group e hanno coinvolto tutti i soggetti elencati, i quali sono intervenuti, in base al ruolo svolto, nella spiegazione e



nell'approfondimento delle domande poste dall'Autorità di Audit, in relazione ai requisiti chiave che interessano l'AdC.

Nel corso del controllo è stato possibile verificare lo stato di attuazione delle raccomandazioni formulate in esito all'audit di sistema per il periodo contabile 2020-2021, in relazione ai requisiti chiave 9,10 e 11. In riferimento al Requisito chiave 11 è stata verificata, con simulazione in ambiente di sviluppo, l'effettiva operatività delle funzioni del sistema informativo SISPREG circa i seguenti aspetti:

- la possibilità di inserimento nell'elaborato dei conti prodotto mediante il SI SISPREG delle eventuali annotazioni da parte dell'AdC;
- la corretta funzionalità dell'elaborato dei conti prodotto dal SI SISPREG nell'appendice 8 relativamente agli importi rettificati nei conti derivanti dalle verifiche art. 127, par. 1 del Reg. UE 1303/2013.Report indicatori di output.

Gli elementi acquisiti, nel corso delle attività svolte nella fase desk e in loco, sono stati completati dalle informazioni raccolte sulla base dei test di conformità condotti sulle seguenti operazioni:

N. test	CUP	Codice Locale	Titolo dell'operazione	Spesa certificata
1	C29E20000040009	66830113	STAMPA EDITORIA_ CREATIVE M. CREA & SAS	€ 9.568,00

Per la selezione delle sopra indicate operazioni, ai fini dell'effettuazione dei test di conformità, si rinvia al relativo verbale di campionamento agli atti dell'Autorità di Audit.

La metodologia utilizzata per lo svolgimento dei Test di Conformità ha tenuto conto di quanto riportato nel "Manuale delle procedure di audit 2014-2020 – Versione 7" approvato con Determinazione n. ADA/28 del 17/05/2022 nonché nel documento "Linee guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri" – EGESIF 14-0010 final del 18.12.14.

In particolare l'AdA, secondo il proprio giudizio professionale, ha ritenuto di maggiore utilità concentrare la propria analisi valutativa sul RC 10 - *Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento*.

Per ogni operazione selezionata si è provveduto a verificare il rispetto dei singoli punti di controllo afferenti ai diversi criteri di valutazione di ogni RC individuato, sulla base della check-list per l'Audit di Sistema (Allegato 2 al Manuale dell'Autorità di Audit), utilizzando le seguenti valutazioni:

- Categoria 1: esito positivo;



- Categoria 2: esito parzialmente positivo (l'aspetto oggetto di controllo è comunque adeguato per garantire la legittimità e la regolarità delle spese, ma sono necessari dei miglioramenti);
- Categoria 3: esito parzialmente negativo (la carenza riscontrata può mettere a rischio la legittimità e la regolarità delle spese, aumentando la probabilità che eventuali spese illegittime o irregolari non vengano prevenute, rilevate e/o adeguatamente rettificate; sono quindi necessari dei miglioramenti sostanziali);
- Categoria 4: esito negativo (le carenze riscontrate sono gravi e/o di vasta portata e dimostrano che i controlli in questione non sono stati applicati o non sono stati sufficienti a individuare e correggere la spesa irregolare).

A seguito della conclusione delle attività di verifica desk e in loco, nonché dei test di conformità, si è proceduto alla valutazione del grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo dell'AdC del POR FESR 2014-2020 della Regione Abruzzo. Tale valutazione è espressa nel rapporto preliminare di audit inviato all'Autorità di Certificazione con nota Prot. n. 0530242/22 del 15/12/2022.

L'AdC ha adottato misure correttive in relazione alle raccomandazioni formulate ed ha trasmesso le proprie controdeduzioni al rapporto provvisorio di audit con nota prot. n. 548025 del 30/12/2022 sulla base delle quali si è proceduto alla valutazione definitiva del grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo dell'AdC del POR FESR 2014-2020 della Regione Abruzzo. L'esito di tale valutazione è riportato al successivo paragrafo 5.1.

Per la valutazione dei singoli criteri di valutazione e dei relativi requisiti chiave, nonché per determinare il grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo dell'AdC è stata utilizzata una metodologia in conformità a quanto previsto dai Regolamenti comunitari e dalla nota EGESIF 14-0010-final del 01.12.2014 "*Linee guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri*", nonché alla documentazione adottata dall'Autorità di Audit con Determinazione Dirigenziale Determinazione n. ADA/28 del 17/05/2022 che ha fatto propria quella predisposta da MEF-IGRUE "Adozione del manuale delle procedure dell'Autorità di Audit per la programmazione POR FESR e POR FSE 2014-2020. Versione Audit 7.0. Cessazione effetti della determinazione dirigenziale ADA/15 del 18 maggio 2021 e s.m.i."

Inoltre, per la determinazione della categoria di valutazione per ciascun punto di controllo, si è tenuto conto sia dei fattori valutativi² derivanti dalla fase desk e in loco, sia degli esiti dei test di conformità applicando le seguenti soglie di rilevanza:

² Linee guida per gli Stati membri sulla strategia di audit – Periodo di programmazione 2014/2020 – EGESIF 14-0011-02-final del 27/08/2015



Legame tra eccezioni all'esecuzione dei test rilevate e categorie di valutazione			
Categoria 1	Categoria 2	Categoria 3	Categoria 4
<i>Funziona bene. Sono necessari solo piccoli miglioramenti</i>	<i>Funziona, ma sono necessari alcuni miglioramenti</i>	<i>Funziona parzialmente, sono necessari sostanziali miglioramenti</i>	<i>Sostanzialmente non funziona</i>
Meno del 10% di eccezioni	più del 10% e meno del 25% di eccezioni	più del 25% e meno del 40% di eccezioni	più del 40% di eccezioni

5. Osservazioni e Raccomandazioni

A seguito delle informazioni raccolte si è proceduto ad una valutazione dell'affidabilità del sistema adottato dall'Autorità di Certificazione coinvolta nel Programma operativo oggetto del presente audit.

Tale valutazione è stata eseguita secondo la metodologia di valutazione per *step* prevista dalla Commissione Europea³ e sulla base di quattro Categorie di giudizio di affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo correlata ai risultati emersi dai test di conformità.

³ EGESIF 14-0010-final del 01.12.2014 "Guidance on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States"



5.1.1 Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo

N.	Osservazioni	Conclusione e azione correttiva	Controdeduzioni prot. n. 548025 del 30/12/2022	Conclusione	Valutazione Criterio di valutazione (Cat. 1, 2, 3 e 4)
Requisito chiave n. 9					
Criterio di valutazione 9.2 Adeguato numero di risorse competenti impiegate ai vari livelli e per le diverse funzioni in seno all'AdC, tenuto conto del numero, delle dimensioni e della complessità dei programmi in questione, compresi eventuali opportuni accordi di esternalizzazione. Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 1.iv)					
1	<p>Dall'analisi effettuata si evince che l'ufficio Certificazione Spesa Programmi Europei è costituito di un responsabile di ufficio a cui è assegnato il seguente personale: Alessandro Pucci, Laura D'Antonio e Maria Rita Pettinari che non completano l'organico previsto per l'ufficio. Tale personale è supportato da personale di assistenza Tecnica di cui n. 2 assegnate al FSE e 1 assegnata al FESR (Antonello Sgarra). Con nota prot. n. 342166 del 21/09/2022 l'AdC aveva provveduto a richiedere al Dipartimento Risorse l'assegnazione di una risorsa di Cat. D Specialistista Economista.</p>	<p>Si raccomanda all'AdC di comunicare all'AdA l'esito della richiesta di assegnazione al Servizio Autorità di Certificazione di una risorsa di categoria D Specialistista economista.</p>	<p>Con nota prot. n. 0548025 del 30/12/2022 l'AdC ha comunicato in merito di aver reiterato al servizio Organizzazione DPB010 (nota prot. 0342166 del 21/09/2022) la richiesta di una risorsa categoria D specialistista economista, ma senza riscontro. La stessa comunica che in considerazione che la Dott. Laura D'Antonio, già in servizio presso l'Autorità di Certificazione come categoria B3, risulta vincitrice del concorso per n.9 posti di categoria D - specialistista economista, auspica la conferma della sua assegnazione presso l'Autorità di Certificazione anche dopo la formalizzazione della sua assunzione come categoria D.</p>	<p>Dall'analisi svolta si osserva il permanere della criticità segnalata. Si raccomanda all'AdC di comunicare l'esito delle procedure poste in essere per completare l'organico del servizio e di comunicare il numero di personale Regionale assegnato alla certificazione del POR FESR con la relativa percentuale di impiego (FTE).</p>	<p>A tale criterio è stata assegnata una valutazione pari a 2 in quanto è necessario che siano implementati i miglioramenti raccomandati dall'AdA. Tali carenze hanno un impatto moderato sul funzionamento dei requisiti principali e dell'AdG.</p>

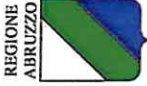


Ministero
dell'Economia
e delle Finanze

Giunta Regionale
dell'Abruzzo



N.	Osservazioni	Conclusione e azione correttiva	Controdeduzioni prot. n. 548025 del 30/12/2022	Conclusione	Valutazione Criterio di valutazione (Cat. 1, 2, 3 e 4)
2	<p>Mediante riscontro al questionario inviato con nota Prot. n. 202639 del 31/05/2022 l'AdC ha rilevato che per il Programma FESR è presente solamente n. 1 unità junior di A.T. ed è in corso la selezione per n. 1 unità middle di A.T. da parte di Abruzzo Sviluppo SpA.</p> <p>Il Manuale delle procedure dell'Autorità di Certificazione ed il Si.Ge.Co., prevedono l'assegnazione di n. 2 unità di Assistenza Tecnica per le attività di competenza dell'AdC relative al POR FESR 2014-2020. Al § 3 del Manuale è infatti riportato quanto segue: "L'AdC si avvale anche per la Programmazione FESR 2014-2020 e FSE 2014-2020 di due unità di Assistenza Tecnica (di seguito AT) per ciascun Programma. L'AT, a garanzia della sua autonomia funzionale rispetto all'AdG, ha rapporti diretti unicamente con l'AdC. Sono attualmente presenti le seguenti risorse professionali di assistenza tecnica: - n. 1 Junior per il PO FESR 2014-2020 – in corso di selezione 1 unità MIDDLE - n. 2 Junior per il PO FSE 2014-2020 da febbraio 2022".</p> <p>In sede di verifica in loco espletata dall'AdA predo l'AdC in data 21/09/2022 si è rilevato che è incorsa la selezione di una figura middle di AT da parte di Abruzzo Sviluppo SpA.</p>	<p>Si raccomanda all'AdC di comunicare all'AdA l'esito della procedura di selezione espletata da Abruzzo Sviluppo SpA per il reclutamento di una figura middle di AT</p>	<p>Con nota prot. n. 0548025 del 30/12/2022 l'AdC ha comunicato in merito che la procedura di selezione espletata da Abruzzo Sviluppo S.p.A. per il reclutamento di una figura middle di Assistenza Tecnica si è conclusa positivamente con la contestuale firma del contratto in data 10/11/2022 da parte della Dott.ssa Filomena Mancini, con decorrenza dal 16/11/2022.</p> <p>La stessa comunica altresì che la figura junior di Assistenza Tecnica per il POR FESR, Dott. Antonello Garra, in servizio dal 18/02/2022, ha comunicato il proprio recesso dal contratto e che pertanto dovrà essere espletata una nuova procedura di reclutamento per ricoprire la posizione vacante di junior per il POR FESR.</p>	<p>Dall'analisi svolta si osserva il permanere della criticità segnalata in considerazione del recesso di contratto della figura di AT già operante nel servizio. Si raccomanda all'AdC di comunicare l'esito delle procedure poste in essere per adeguare il numero di personale di assistenza tecnica a quanto previsto dal manuale e comunicare il numero di personale AT assegnato alla certificazione del POR FESR con la relativa percentuale di impiego (FTE).</p>	<p>A tale criterio è stata assegnata una valutazione pari a 2 in quanto è necessario che siano implementati i miglioramenti raccomandati dall'AdA.</p> <p>Tali carenze hanno un impatto moderato sul funzionamento dei requisiti principali e dell'AdG.</p>
<p>Valutazione Requisito chiave n. 9</p>					<p>Categoria 2. Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti. Sono state riscontrate delle carenze. Tali carenze hanno un impatto moderato sul funzionamento dei requisiti principali/ delle autorità e</p>



N.	Osservazioni	Conclusione e azione correttiva	Controdeduzioni prot. n. 548025 del 30/12/2022	Conclusione	Valutazione Criterio di valutazione (Cat. 1, 2, 3 e 4)
	del sistema. Sono state formulate raccomandazioni che l'organismo sottoposto a audit dovrà attuare.				

5.1.2 Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento

N.	Osservazioni	Conclusione e azione correttiva	Controdeduzioni prot. n. 548025 del 30/12/2022	Conclusione	Valutazione Criterio di valutazione (Cat. 1, 2, 3 e 4)
Requisito chiave n.10					
Criterio di valutazione 10.2					
Definizione dettagliata dei controlli, delle responsabilità e del flusso di lavoro in relazione al processo di certificazione.					
Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 1.ii) / 3.B.i					
3	Si vedano le precedenti osservazioni n. 1 e n. 2	Si vedano le precedenti osservazioni n. 1 e n. 2.	Con nota prot. n. 0548025 del 30/12/2022 l'AdC ha comunicato le proprie informazioni per le quali si rimanda ai precedenti punti 1 e 2.	Dall'analisi svolta si osserva il permanere delle criticità segnalate. Si raccomanda all'AdC adeguare le risorse di personale (interne ed esterne all'amministrazione) dedicate al POR FESR a quanto previsto dal manuale e dal SIGECO, di comunicare l'esito delle procedure poste in essere nonché il numero di personale assegnato alla certificazione del POR FESR (rispettivamente regionale e AT) con la relativa percentuale di impiego.	A tale criterio è stata assegnata una valutazione pari a 2 in quanto è necessario che siano implementati i miglioramenti raccomandati dall'AdA. Tali carenze hanno un impatto moderato sul funzionamento dei requisiti principali e dell'AdG.



N.	Osservazioni	Conclusione e azione correttiva	Controdeduzioni prot. n. 548025 del 30/12/2022	Conclusione	Valutazione Criterio di valutazione (Cat. 1, 2, 3 e 4)
	Valutazione Requisito chiave n. 10				Categoria 2. Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti. 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.

5.1.3 Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico

Nessun rilievo.

5.1.4 Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati

Nessun rilievo.

5.1.5 Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali

Nessun rilievo.



6. Conclusioni e parere di audit

	REQUISITO CHIAVE	Valutazione AdA
9	Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo	Categoria 2. Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti.
10	Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento	Categoria 2. Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti.
11	Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico	Categoria 1. Funziona bene
12	Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati	Categoria 1. Funziona bene
13	Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali	Categoria 1. Funziona bene
VALUTAZIONE SISTEMA ADC		Categoria 2. Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti.

Con riferimento al **Requisito chiave n. 9 “Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo”**, il giudizio espresso (Categoria 2) è motivato dalla necessità che l'AdC completi l'organico del Servizio adeguando il numero di risorse secondo quanto previsto nel proprio Manuale e nel SiGeCo.

Con riferimento al **Requisito chiave n. 10 “Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento”**, il giudizio provvisoriamente espresso (Categoria 2) è motivato dalla necessità che l'AdC adeguare il numero di personale di assistenza tecnica a quanto previsto dal manuale.

I **Requisiti chiave n. 11 “Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico”**, n. 12 “Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati” e n. 13 “Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali”, possono considerarsi rientranti nella categoria 1 “Funziona bene”.

Raccomandazioni

1. Si raccomanda all'AdC di comunicare l'esito delle procedure poste in essere per completare l'organico del servizio e di comunicare il numero di personale Regionale assegnato alla certificazione del POR FESR con la relativa percentuale di impiego (FTE);



2. Si raccomanda all'AdC di comunicare l'esito delle procedure poste in essere per adeguare il numero di personale di assistenza tecnica a quanto previsto dal manuale e comunicare il numero di personale at assegnato alla certificazione del POR FESR con la relativa percentuale di impiego (FTE).

Parere di audit

A seguito dell'audit di sistema svolto, conformemente all'ambito e agli obiettivi definiti nelle sezioni precedenti del presente rapporto, per il Sistema di Gestione e Controllo relativo al Programma FESR si esprime il seguente parere di audit:

- ✓ **Categoria 2. Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti.**

7. Follow up

Il superamento delle criticità residue segnalate nell'ambito del presente rapporto sarà oggetto di follow up nell'ambito dell'audit di sistema per il periodo contabile 2022-2023.

Firma auditor AT

Barbara Togna		Data 08/02/2023
---------------	--	-----------------

Firma Manager AT

Nicola Frascà		Data 08/02/2023
---------------	--	-----------------

Firma auditor del Servizio Autonomo "Audit"

Anastasia Di Leonardo		Data 09.02.2023
Domenico Cerasoli		Data 08.02.2023
Luca Iacoboni		Data 09.02.2023

Firma dell'Autorità di Audit

BARBARA MASCIUETTI FIRMATO DIGITALMENTE	
--	--

