



Rapporto definitivo di audit di sistema per l'AdG



REGIONE ABRUZZO
AUTORITA' DI AUDIT

PROGRAMMAZIONE 2014/2020

PROGRAMMA OPERATIVO N. CCI 2014IT16RFOP004

RAPPORTO PROVVISORIO 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"
<u>Principali Informazioni</u>	
Autorità di Gestione	Dirigente pro tempore del DPA011 - Servizio Autorità di Gestione Unica FESR-FSE – Dott. Carmine Cipollone
Referenti e riferimenti	Dott. Carmine Cipollone Dott.ssa Maria Antonietta Marini dpa011@regione.abruzzo.it
Data avvio Audit di Sistema	Nota Prot. n. RA 202539 del 24/05/2022
Data audit	<i>Data inizio 24/05/2022</i> <i>Data visita in loco 20/09/2022</i> <i>Data fine 28/11/2022</i>
Incaricati dell'audit Auditor interno:	<i>Anastasia Di Leonardo</i> <i>Domenico Cerasoli</i> <i>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	10562/23 del 12/01/2023
Data rilascio Rapporto di audit definitivo	09/02/2023



EXECUTIVE SUMMARY

La presente relazione di audit illustra i risultati, le constatazioni e le raccomandazioni dell'Autorità di Audit, alla luce delle osservazioni e delle informazioni aggiuntive fornite dall'AdG 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 Gestione (di seguito AdG).

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 verifica in loco presso l'AdG. Nel medesimo periodo, sono stati svolti i test di conformità.

Il rapporto preliminare di audit è stato trasmesso con nota prot n. 530323 del 15/12/2022.

Sono state ricevute e successivamente esaminate le controdeduzioni e le integrazioni inviate dall'AdG/RdA con le seguenti note che si elencano in ordine cronologico:

- prot. n. 10562 del 12/01/2023 a cura dell'AdG;
- prot. n. 11477 del 12/01/2023 a cura del servizio DPC032 per la trasmissione del questionario e della tabella delle consistenze;
- prot. n. 25407 del 18/01/2023 a cura dell'AdG;
- prot. n. 41740 del 02/02/2023 a cura del Servizio DPA011 per la trasmissione del questionario e della tabella delle consistenze;
- prot. n. 40501 del 02/02/2023 a cura del Servizio DPA014 per la trasmissione del questionario e della tabella delle consistenze.

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 preliminari sull'AdG e sul sistema nel suo complesso. 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 dagli 8 requisiti chiave dell'AdG.

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

il sistema dell'AdG funziona bene per i requisiti chiave 2, 3, 5, 6, 7 e 8; funziona ma necessita di alcuni miglioramenti per i requisiti chiave 1 e 4.

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 1 e 4, per la cui trattazione completa si rimanda al Capitolo 7 del presente rapporto. In via sintetica, le osservazioni/raccomandazioni formulate riguardano la necessità di adeguare l'organico delle strutture che lavorano in seno all'AdG

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 final del 3/12/2018 (rif. artt. 137, 138 e 139 del Reg. (UE) n. 1303/2013);
- *Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020* - 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 final del 14.5.2019 *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*
- 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 <i>standard</i> internazionali per la pratica professionale degli <i>audit</i> interni e <i>Practice Advisory</i> 1110-1 e IPPF Guida Pratica sulla "indipendenza e obiettività";
- ISSAI 4000 sui <i>compliance audit</i> ;
- 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' <i>Information Technology</i> ;
- 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 <i>final</i> , 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 <i>final</i> Bruxelles, 24.4.2012 (Reg. Delegato n° 240/2014 – Codice Europeo di condotta sul partenariato nell'ambito dei fondi SIE);
- " <i>Position Paper</i> " 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 <i>final</i> 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 Gestione 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 agli organismi coinvolti e ai responsabili dell'Autorità di Gestione, nonché attraverso l'esame delle procedure, dei documenti di lavoro e l'analisi dei fascicoli dei servizi istruttori e delle verifiche svolte a cura degli Organismi controllati e sono stati effettuati specifici test di conformità.

L'approccio di audit ha previsto l'individuazione di 8 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'AdG.

Nello specifico:

- n. 8 RC per l'AdG:

REQUISITI CHIAVE ADG	
1	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
2	Selezione appropriata delle operazioni
3	Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate
4	Verifiche di gestione adeguate
5	Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo
6	Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari
7	Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate

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.



8	Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati
---	--

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:

- AdG: requisiti chiave 2 (selezione delle operazioni), 4 (verifiche di gestione) e 5 (pista di controllo dei documenti relativi alla spesa e agli audit).

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 Gestione 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.

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 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;
- le procedure per la selezione delle operazioni siano appropriate;
- esista una procedura che garantisca un'adeguata informazione ai Beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate;
- esistano adeguate procedure per l'esecuzione delle verifiche di gestione;
- esista un sistema efficace ed idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo;
- esista un sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i Beneficiari;
- siano attuate delle efficaci e proporzionate misure antifrode;
- esistano delle procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati.

4. Lavoro di Audit eseguito



L'audit è stato effettuato conformemente al programma di lavoro trasmesso all'Autorità di Gestione del Programma Operativo Regionale FESR Abruzzo 2014-2020 con nota prot. n. RA 202539 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 Certificazione (AdC)
- 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 Gestione

Il Dirigente del Servizio Autorità Unica FESR –FSE, Dott. Carmine Cipollone esercita la funzione di Autorità di Gestione del Programma con l'ausilio del Servizio DPA011 "Servizio Autorità di Gestione Unica FESR-FSE, istituito all'interno del DPA "Dipartimento della Presidenza e Rapporti con l'Europa". L'Autorità di Gestione garantisce essenzialmente la gestione e l'attuazione del Programma Operativo, la selezione delle operazioni, la programmazione e la verifica delle operazioni, nonché l'attuazione di misure antifrode proporzionate e la predisposizione della dichiarazione di gestione e del riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati.

Le attività di verifica sono state condotte su base documentale e a seguito di una verifica in loco in data 20/09/2022, 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 fornisce l'elenco dettagliato della documentazione analizzata all'Allegato n. 1) si è proceduto ad un primo esame degli aspetti oggetto dell'audit, i cui risultati sono stati registrati nella Checklist di Audit di sistema.

L'analisi condotta ha riguardato:

- verifica delle procedure previste dalla Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo in relazione all'organizzazione e all'assegnazione delle funzioni;
- verifica delle procedure relative alla selezione delle operazioni;
- verifica delle procedure per lo svolgimento delle verifiche di gestione;



- verifica della realizzazione delle verifiche di gestione;
- verifica dell'esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo;
- verifica dell'esistenza di un sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari;
- verifica dell'attuazione di misure antifrode efficaci e proporzionate;
- verifica di procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati.

Fase in loco:

L'analisi desk è stata seguita dal controllo in loco che si è svolto presso la sede dell'Autorità di Audit e dell'Autorità di Gestione come da comunicazione email all'Autorità di Gestione della convocazione dell'incontro fissato per il giorno 20/09/2022. In questa occasione è stata completata la compilazione della Check list per l'Audit di Sistema mediante intervista a: Carmine Cipollone, Maria Antonietta Marini, Giada Monaco, Silvia Sabini, Dino Calvisi, Paola Angelozzi, Olimpia Cucchiella, Guido Marinozzi, Sergio Di Felicianantonio, Marcello Bonitatibus. 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'AdG.

Nel corso dell'ispezione, tra l'altro, 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 1, 2, 4, 5, 6 e 7. In particolare per quanto riguarda il Requisito chiave 6 è stata verificata l'effettiva operatività delle funzioni del sistema informativo SISREG, precedentemente esaminate in ambiente di sviluppo/collaudato, di seguito elencate:

- Report indicatori di output;
- Report indicatori di risultato;
- Report Format RAA;
- Report Importi Certificati anno solare;
- Report duplicazione beneficiario;
- Storicizzazione dei dati (indicatori di Output di Risultato).

L'analisi condotta ha riguardato principalmente:

- Requisito chiave 1, per la verifica delle procedure previste dalla Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo;



- Requisito chiave 6, in relazione alla verifica dell'esistenza di un sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari;
- Requisito chiave 7, per la verifica dell'attuazione di misure antifrode efficaci e proporzionate.

Gli elementi raccolti nel corso delle attività svolte nella fase desk 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
2	D39J17000100002	55110015	Comune di Fagnano Alto (AQ) - Asse V Riduzione rischio idrogeologico - Azione 5.1.1	€ 0,00

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 sono stati individuati per l'Autorità di Gestione i Requisiti Chiave (RC) per i quali si è ritenuto opportuno ottenere ulteriori evidenze tramite Test di Conformità, tra cui quelli considerati essenziali per quanto riguarda la legittimità e la regolarità delle spese e il corretto funzionamento dell'autorità interessata, come indicato nella citata "EGESIF_14-0010 final del 18.12.14" e nello specifico:

- ❖ RC 2 - Selezione appropriata delle operazioni
- ❖ RC 4 - Verifiche di gestione adeguate
- ❖ RC 6 - Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i Beneficiari (solo punti di controllo 6.1.3 e 6.1.5).



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 rettificata; 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'AdG del POR FESR 2014-2020 della Regione Abruzzo. Tale valutazione è espressa nel rapporto preliminare di audit inviato all'Autorità di Gestione con nota Prot. n. 530323 del 15/12/2022.

In relazione alle raccomandazioni formulate l'AdG ha trasmesso le proprie controdeduzioni al rapporto provvisorio di audit con note prot. nn. 10562 del 12/01/2023, 25407 del 18/01/2023 e n. 41740 del 02/02/2023.

Sono pervenute controdeduzioni alle osservazioni formulate anche dai singoli RdA:

- nota prot. n. 11477 del 12.01.2023 a cura del servizio DPC032 per la trasmissione del questionario e della tabella delle consistenze;
- nota prot. n. 40501 del 02/02/2023 a cura del Servizio DPA014 per la trasmissione del questionario e della tabella delle consistenze.

Sulla base della documentazione integrativa trasmessa si è proceduto alla valutazione definitiva del grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo dell'AdG 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'Autorità di Gestione, 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";
- alla documentazione adottata dall'Autorità di Audit con Determinazione Dirigenziale n. n. ADA/28 del 17/05/2022 che ha fatto propria quella predisposta da MEF-IGRUE "Manuale delle procedure di audit 2014-2020. 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 degli esiti dei test di conformità applicando le seguenti soglie di rilevanza:

Legame tra eccezioni all'esecuzione dei test rilevate e categorie di valutazione			
Categoria 1 <i>Funziona bene. Sono necessari solo piccoli miglioramenti</i>	Categoria 2 <i>Funziona, ma sono necessari alcuni miglioramenti</i>	Categoria 3 <i>Funziona parzialmente, sono necessari sostanziali miglioramenti</i>	Categoria 4 <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 Gestione del 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.

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

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. Autorità di Gestione

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

Osservazioni	Conclusione e azione correttiva	Controdeduzioni	Conclusione	Valutazione Criterio di valutazione (Cat. 1, 2, 3 e 4)
<p>N</p> <p>L'organigramma descritto nel paragrafo 2.2.1 "Organigramma e indicazione precisa delle funzioni delle unità" del SIGECO specifica il personale assegnato, con l'indicazione della dotazione organica e della relativa categoria di inquadramento all'interno dell'amministrazione e, relativamente ad alcuni Servizi, la dotazione di personale dell'Assistenza Tecnica.</p> <p>Con nota prot. n. RA 202539 del 24/05/2022 l'AdA ha provveduto ad inviare all'AdG ed alle strutture incaricate dell'attuazione e del controllo appositi</p>	<p>Si raccomanda all'AdG di inviare all'AdA il riscontro ai questionari inviati e di coordinare le attività di riscontro delle singole strutture incaricate gestione e del controllo nell'ambito del PO FESR.</p>	<p>Con nota prot. n. 540470 del 22/12/2022 l'AdG ha richiesto a tutte le strutture che operano in seno all'AdG la compilazione del questionario e della tabella delle consistenze. I riscontri sono stati trasmessi all'AdA con nota prot. n. 10562 del 12/01/2023.</p> <p>Si osserva che non sono pervenuti i questionari dei seguenti servizi: DPC025 - Servizio Politica Energetica e Risorse del Territorio DPB012 - Servizio Informatica e Statistica DPE014 - Servizio Genio Civile DPH003 - Servizio Beni e Attività Culturali DPH006 - Servizio Ricerca ed Innovazione</p>	<p>note prot. nn. 10562 del 12/01/2023, 25407 del 18/01/2023 e n. 41740 del 02/02/2023 a cura dell'AdG</p> <p>nota prot. n. 11477 del 12.01.2023 a cura del servizio DPC032</p> <p>nota prot. n. 40501 del 02/02/2023 a cura del Servizio DPA014</p>	<p>Valutazione Criterio di valutazione (Cat. 1, 2, 3 e 4)</p>
<p>Requisito chiave n.1</p>				
<p>Criterio di valutazione 1.2</p>				
<p>Sono presenti, ai vari livelli di dirigenza e per le diverse funzioni in seno all'AdG e agli OI, il personale necessario e la dovuta competenza, tenuto conto del numero, delle dimensioni e della complessità dei Programmi interessati, compresi eventuali opportuni accordi di esternalizzazione. Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 1.iv)</p>				
<p>1</p>	<p>Si raccomanda all'AdG di inviare all'AdA il riscontro ai questionari inviati e di coordinare le attività di riscontro delle singole strutture incaricate gestione e del controllo nell'ambito del PO FESR.</p>	<p>Con nota prot. n. 540470 del 22/12/2022 l'AdG ha richiesto a tutte le strutture che operano in seno all'AdG la compilazione del questionario e della tabella delle consistenze. I riscontri sono stati trasmessi all'AdA con nota prot. n. 10562 del 12/01/2023.</p> <p>Si osserva che non sono pervenuti i questionari dei seguenti servizi: DPC025 - Servizio Politica Energetica e Risorse del Territorio DPB012 - Servizio Informatica e Statistica DPE014 - Servizio Genio Civile DPH003 - Servizio Beni e Attività Culturali DPH006 - Servizio Ricerca ed Innovazione</p>	<p>Si invita l'AdG a coordinare le strutture che operano in seno al sistema di gestione e controllo affinché vengano comunicate tutte le informazioni relative al personale interno ed esterno all'amministrazione con particolare riferimento a quelle strutture che non hanno riscontro le richieste.</p> <p>Si invita l'AdG a comunicare l'esito di procedure che, di concerto con l'amministrazione regionale, saranno poste in essere al fine di completare l'organico del servizio DPA011 nonché delle strutture che operano all'interno</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>



N	Osservazioni	Conclusione e azione correttiva	Controdeduzioni note prot. nn. 10562 del 12/01/2023, 25407 del 18/01/2023 e n. 41740 del 02/02/2023 a cura dell'AdG nota prot. n. 11477 del 12.01.2023 a cura del servizio DPC032 nota prot. n. 40501 del 02/02/2023 a cura del Servizio DPA014	Conclusione	Valutazione Criterio di valutazione (Cat. 1, 2, 3 e 4)
	questionari relativi, fra l'altro, alla rilevazione attuale delle consistenze del personale al fine di valutarne l'adeguatezza. Allo stato l'AdG e le strutture indicate non hanno ancora provveduto a fornire riscontro.		DPH007 - Servizio Impresa e Finanza Dai questionari pervenuti, fatta eccezione per il servizio DPH001 per cui il dirigente ritiene che personale assegnato sia numericamente adeguato rispetto alla dotazione minimale, si evince che il personale assegnato ai servizi è ritenuto non sufficiente per portare a compimento in modo congruo le attività di gestione/controllo delle Azioni del POR dovendo eseguire anche attività ordinarie indipendenti dal POR FESR. Per fronteggiare tali carenze (che in alcuni casi sono riferite a personale interno all'amministrazione, in altri casi a personale inquadrato come assistenza tecnica) i dirigenti ricorrono all'utilizzo flessibile del personale assegnato. Si rileva pertanto la necessità di completare l'organico di tutti i servizi che operano in seno all'AdG e di adeguare le risorse di Assistenza Tecnica presso quelle strutture che ne lamentano la carenza.	sistema di gestione e controllo del POR FESR e di comunicare il numero di personale Regionale assegnato al Servizio dove opera direttamente l'AdG come pure ai servizi responsabili di azioni e ai servizi responsabili di controllo del POR FESR con la relativa percentuale di impiego (FTE); Si invita l'AdG a comunicare l'esito di 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 al Servizio dove opera direttamente l'AdG come pure ai servizi responsabili di azioni e ai servizi responsabili di controllo del POR FESR con la relativa percentuale di impiego (FTE).	
2	L'AdG ha fatto ricorso a personale esterno che fornisce supporto all'ADG ma non ha funzioni delegate. Con DGR 196 del 30.03.2016, DGR 416 del 29.06.2016 e DGR 60 del 09/02/2018 è stato deliberato l'affidamento diretto del servizio di AT (all'AdG e AdC) all'ente in-	Si raccomanda all'AdG di inviare all'AdA il riscontro ai questionari inviati e di coordinare le attività di riscontro delle singole Strutture incaricate della gestione e del controllo	Con nota prot. n. 540470 del 22/12/2022 l'AdG ha richiesto a tutte le strutture che operano in seno all'AdG la compilazione del questionario e della tabella delle consistenze. I riscontri sono stati trasmessi all'AdA con nota prot. n. 10562 del 12/01/2023. Si osserva che non sono pervenuti i questionari dei seguenti servizi:	Si invita l'AdG a coordinare le strutture che operano in seno al sistema di gestione e controllo affinché vengano comunicate tutte le informazioni relative al personale interno ed esterno all'amministrazione con particolare riferimento a quelle strutture che non hanno riscontrato le richieste.	A tale criterio è stata assegnata una valutazione pari a 2 in quanto è necessario che siano implementati i miglioramenti raccomandati dall'AdA.



N	Osservazioni	Conclusione e azione correttiva	Controdeduzioni. note prot. nn. 10562 del 12/01/2023, 25407 del 18/01/2023 e n. 41740 del 02/02/2023 a cura dell'AdG nota prot. n. 11477 del 12.01.2023 a cura del servizio DPC032 nota prot. n. 40501 del 02/02/2023 a cura del Servizio DPA014	Conclusione	Valutazione Criterio di valutazione (Cat. 1, 2, 3 e 4)
	<p>house della Regione Abruzzo, Abruzzo Sviluppo SpA. Con nota prot. n. RA 202539 del 24/05/2022 l'AdA ha provveduto ad inviare all'AdG ed alle strutture incaricate dell'attuazione e del controllo appositi questionari relativi, fra l'altro, alla rilevazione attuale delle consistenze del personale al fine di valutarne l'adeguatezza. Allo stato l'AdG e le strutture indicate non hanno ancora provveduto a fornire riscontro.</p>	<p>nell'ambito del PO FESR.</p>	<p>DPC025 - Servizio Politica Energetica e Risorse del Territorio DPB012 - Servizio Informatica e Statistica DPE014 - Servizio Genio Civile DPH003 - Servizio Beni e Attività Culturali DPH006 - Servizio Ricerca ed Innovazione DPH007 - Servizio Impresa e Finanza Dai questionari pervenuti, fatta eccezione per il servizio DPH001 per cui il dirigente ritiene che personale assegnato sia numericamente adeguato rispetto alla dotazione minimale, si evince che il personale assegnato ai servizi è ritenuto non sufficiente per portare a compimento in modo congruo le attività di gestione/controllo delle Azioni del POR dovendo eseguire anche attività ordinarie indipendenti dal POR FESR. Per fronteggiare tali carenze (che in alcuni casi sono riferite a personale interno all'amministrazione, in altri casi a personale inquadrato come assistenza tecnica) i dirigenti ricorrono all'utilizzo flessibile del personale assegnato. Si rileva pertanto la necessità di completare l'organico di tutti i servizi che operano in seno all'AdG e di adeguare le risorse di Assistenza Tecnica presso quelle strutture che ne lamentano la carenza.</p>	<p>Si invita l'AdG a comunicare l'esito di procedure che, di concerto con l'amministrazione regionale, saranno poste in essere al fine di completare l'organico del servizio DPA011 nonché delle strutture che operano all'interno sistema di gestione e controllo del POR FESR e di comunicare il numero di personale Regionale assegnato al Servizio dove opera direttamente l'AdG come pure ai servizi responsabili di azioni e ai servizi responsabili di controllo del POR FESR con la relativa percentuale di impiego (FTE); Si invita l'AdG a comunicare l'esito di 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 al Servizio dove opera direttamente l'AdG come pure ai servizi responsabili di azioni e ai servizi responsabili di controllo del POR FESR con la relativa percentuale di impiego (FTE).</p>	<p>Tali carenze hanno un impatto moderato sul funzionamento dei requisiti principali e dell'AdG.</p>



Valutazione Criterio di valutazione (Cat. 1, 2, 3 e 4)	Conclusione	Controdeduzioni note prot. nn. 10562 del 12/01/2023, 25407 del 18/01/2023 e n. 41740 del 02/02/2023 a cura dell'AdG nota prot. n. 11477 del 12.01.2023 a cura del servizio DPC032 nota prot. n. 40501 del 02/02/2023 a cura del Servizio DPA014	Conclusione e azione correttiva	Osservazioni
<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>Si invita l'AdG a coordinare le strutture che operano in seno al sistema di gestione e controllo affinché vengano comunicate tutte le informazioni relative al personale interno ed esterno all'amministrazione con particolare riferimento a quelle strutture che non hanno riscontrato le richieste.</p> <p>Si invita l'AdG a comunicare l'esito di procedure che, di concerto con l'amministrazione regionale, saranno poste in essere al fine di completare l'organico del servizio DPA011 nonché delle strutture che operano all'interno sistema di gestione e controllo del POR FESR e di comunicare il numero di personale Regionale assegnato al Servizio dove opera direttamente l'AdG come pure ai servizi responsabili di azioni e ai servizi responsabili di controllo del POR FESR con la relativa percentuale di impiego (FTE);</p> <p>Si invita l'AdG a comunicare l'esito di 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 al Servizio</p>	<p>Con nota prot. n. 540470 del 22/12/2022 l'AdG ha richiesto a tutte le strutture che operano in seno all'AdG la compilazione del questionario e della tabella delle consistenze. I riscontri sono stati trasmessi all'AdA con nota prot. n. 10562 del 12/01/2023.</p> <p>Si osserva che non sono pervenuti i questionari dei seguenti servizi: DPC025 - Servizio Politica Energetica e Risorse del Territorio DPB012 - Servizio Informatica e Statistica DPE014 - Servizio Genio Civile DPH003 - Servizio Beni e Attività Culturali DPH006 - Servizio Ricerca ed Innovazione DPH007 - Servizio Impresa e Finanza</p> <p>Dai questionari pervenuti, fatta eccezione per il servizio DPH001 per cui il dirigente ritiene che personale assegnato sia numericamente adeguato rispetto alla dotazione minimale, si evince che il personale assegnato ai servizi è ritenuto non sufficiente per portare a compimento in modo congruo le attività di gestione/controllo delle Azioni del POR dovendo eseguire anche attività ordinarie indipendenti dal POR FESR. Per fronteggiare tali carenze (che in alcuni casi sono riferite a personale interno all'amministrazione, in altri casi a personale inquadrato come assistenza tecnica) i dirigenti</p>	<p>Si raccomanda all'AdG di inviare all'AdA il riscontro ai questionari inviati e di coordinare le attività di riscontro delle singole Strutture incaricate della gestione e del controllo nell'ambito del PO FESR.</p>	<p>Relativamente al personale interno cfr. 1.2.2. Con nota prot. n. RA 202539 del 24/05/2022 del l'AdA ha provveduto ad inviare all'AdG ed alle strutture incaricate dell'attuazione e del controllo appositi questionari relativi, fra l'altro, alla rilevazione attuale delle consistenze del personale interno ed esterno, al fine di valutarne l'adeguatezza. Allo stato l'AdG e le strutture indicate non hanno ancora provveduto a fornire riscontro.</p>



N	Osservazioni	Conclusione e azione correttiva	Controdeduzioni note prot. nn. 10562 del 12/01/2023, 25407 del 18/01/2023 e n. 41740 del 02/02/2023 a cura dell'AdG nota prot. n. 11477 del 12.01.2023 a cura del servizio DPC032 nota prot. n. 40501 del 02/02/2023 a cura del Servizio DPA014	Conclusione	Valutazione Criterio di valutazione (Cat. 1, 2, 3 e 4)
			ricorrono all'utilizzo flessibile del personale assegnato. Si rileva pertanto la necessità di completare l'organico di tutti i servizi che operano in seno all'AdG e di adeguare le risorse di Assistenza Tecnica presso quelle strutture che ne lamentano la carenza. 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.	dove opera direttamente l'AdG come pure ai servizi responsabili di azioni e ai servizi responsabili di controllo del POR FESR con la relativa percentuale di impiego (FTE).	

Valutazione Requisito chiave n.1

5.1.2 Selezione appropriata delle operazioni

Nessun rilievo.

5.1.3 Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate

Nessun rilievo.

5.1.4 Verifiche di gestione adeguate



N	Osservazioni	Conclusione e azione correttiva	Controdeduzioni note prot. nn. 10562 del 12/01/2023, 25407 del 18/01/2023 a cura dell'AdG nota prot. n. 11477 del 12.01.2023 a cura del servizio DPC032	Conclusione	Valutazione Criterio di valutazione (Cat. 1, 2, 3 e 4)
Requisito chiave n.4					
Criterio di valutazione 4.3					
Dovranno essere predisposte procedure scritte e liste di controllo esaustive da utilizzare per le verifiche di gestione al fine di rilevare eventuali inesattezze rilevanti.					
Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 3.A.i) / 3.A.ii) / 3.A.iii) / 3.A.v)					
4	L'organigramma descritto nel paragrafo 2.2.1 "Organigramma e indicazione precisa delle funzioni delle unità" del SIGECO specifica il personale assegnato, con l'indicazione della dotazione organica e della relativa categoria di inquadramento all'interno dell'amministrazione e, relativamente ad alcuni Servizi, la dotazione di personale dell'Assistenza Tecnica. Con nota prot. n. RA 202539 del 24/05/2022 del l'AdA ha provveduto ad inviare all'AdG ed alle strutture incaricate dell'attuazione e del controllo appositi questionari relativi, fra l'altro, alla rilevazione attuale delle consistenze del personale al fine di valutarne l'adeguatezza. Allo stato l'AdG e le strutture indicate non hanno ancora provveduto a fornire riscontro. In tale ambito è svolto il follow up delle criticità emerse in sede dell'audit di sistema PC 2020-2021 al Servizio DPH009.	Si raccomanda all'AdG di inviare all'AdA il riscontro ai questionari inviati e di coordinare le attività di riscontro delle singole Strutture incaricate della gestione e del controllo nell'ambito del PO FESR.	Con nota prot. n. 540470 del 22/12/2022 l'AdG ha richiesto a tutte le strutture che operano in seno all'AdG la compilazione del questionario e della tabella delle consistenze. I riscontri sono stati trasmessi all'AdA con nota prot. n. 10562 del 12/01/2023. Si osserva che non sono pervenuti i questionari dei seguenti servizi: DPC025 - Servizio Politica Energetica e Risorse del Territorio DPB012 - Servizio Informatica e Statistica DPE014 - Servizio Genio Civile DPH003 - Servizio Beni e Attività Culturali DPH006 - Servizio Ricerca ed Innovazione DPH007 - Servizio Impresa e Finanza Dai questionari pervenuti, fatta eccezione per il servizio DPH001 per cui il dirigente ritiene che personale assegnato sia numericamente adeguato rispetto alla dotazione minimale, si evince che il personale assegnato ai servizi è ritenuto non sufficiente per portare a compimento in modo congruo le attività di gestione/controllo delle Azioni del POR dovendo eseguire anche attività ordinarie indipendenti dal POR FESR. Per fronteggiare tali carenze (che in alcuni casi sono riferite a personale interno all'amministrazione, in altri casi a personale inquadrato come assistenza tecnica) i dirigenti ricorrono all'utilizzo flessibile del personale assegnato. Si rileva la necessità di completare l'organico di tutti i servizi che operano in seno all'AdG con particolare riguardo ai servizi che si occupano di attività di controllo, DPH009 e DPC032 dai cui questionari si evince:	Si invita l'AdG a coordinare le strutture che operano in seno al sistema di gestione e controllo affinché vengano comunicate tutte le informazioni relative al personale interno ed esterno all'amministrazione con particolare riferimento a quelle strutture che non hanno riscontrato le richieste. Si invita l'AdG a comunicare l'esito di procedure che, di concerto con l'amministrazione regionale, saranno poste in essere al fine di completare l'organico del servizio DPH009 e adeguare le risorse (interne ed esterne)	A tale criterio è stata assegnata una valutazione pari a 2 in quanto è necessario che 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 note prot. nn. 10562 del 12/01/2023, 25407 del 18/01/2023 a cura dell'AdG nota prot. n. 11477 del 12.01.2023 a cura del servizio DPC032	Conclusione	Valutazione Criterio di valutazione (Cat. 1, 2, 3 e 4)
			DPH009 - carenza di personale numerico e strutturato con competenze specialistiche rispetto alle attività di controllo assegnate. Sono necessarie almeno n. 2 ulteriori unità di personale DPC032 - Le attività di controllo sono eseguite dal solo Responsabile di ufficio a cui non è assegnata nessuna risorsa di Assistenza tecnica	preposte alle attività svolte dal DPC032	
Valutazione Requisito chiave n.4			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.		

5.1.5 Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo

Nessun rilievo.

5.1.6 Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari

Nessun rilievo.

5.1.7 Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate

Nessun rilievo.

5.1.8 Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati

Nessun rilievo.



6. Conclusioni e parere di audit

	REQUISITO CHIAVE	Valutazione AdA
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	Categoria 2. Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti.
2	Selezione appropriata delle operazioni	Categoria 1. Funziona bene
3	Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate	Categoria 1. Funziona bene
4	Verifiche di gestione adeguate	Categoria 2. Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti.
5	Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo	Categoria 1. Funziona bene
6	Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari	Categoria 1. Funziona bene
7	Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate	Categoria 1. Funziona bene
8	Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati	Categoria 1. Funziona bene
VALUTAZIONE SISTEMA ADG		Categoria 2. Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti.

Con riferimento al **Requisito chiave 1 "Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di monitoraggio laddove l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti ad un altro organismo"** alla base del giudizio provvisoriamente espresso (Categoria 2) vi è la necessità di adeguare l'organico delle strutture che operano in seno all'AdG.

Relativamente al **Requisito chiave 2 "Selezione appropriata delle operazioni"**, e al **Requisito chiave 3 "Informazioni adeguate ai beneficiari"** gli stessi possono considerarsi rientranti nella categoria 1 "Funziona bene".

Con riferimento al **Requisito chiave 4 "Verifiche di gestione adeguate"**, il giudizio provvisoriamente espresso (Categoria 2) deriva prioritariamente dalla necessità di verificare l'adeguatezza del personale interno ed esterno dedicato alle funzioni di controllo di 1° livello.



Relativamente al **Requisito chiave n.5 “Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo”**, lo stesso può considerarsi rientrante nella categoria 1 “Funziona bene”.

Con riferimento al **Requisito chiave n.6 “Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari”** lo stesso può considerarsi rientrante nella categoria 1 “Funziona bene”.

Relativamente al **Requisito chiave n.7 “Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate”** lo stesso può considerarsi rientrante nella categoria 1 “Funziona bene”.

Infine, con riferimento al **Requisito chiave n.8 “Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati”** lo stesso può considerarsi rientrante nella categoria 1 “Funziona bene”.

Raccomandazioni

- 1 Si invita l'AdG a coordinare le strutture che operano in seno al sistema di gestione e controllo affinché vengano comunicate tutte le informazioni relative al personale interno ed esterno all'amministrazione con particolare riferimento a quelle strutture che non hanno riscontrato le richieste.
- 2 Si raccomanda all'AdG di comunicare l'esito di procedure che, di concerto con l'amministrazione regionale, saranno poste in essere al fine di completare l'organico del servizio DPA011 nonché delle strutture che operano all'interno del sistema di gestione e controllo del POR FESR e di comunicare il numero di personale Regionale assegnato al Servizio dove opera direttamente l'AdG come pure ai servizi responsabili di azioni e ai servizi responsabili di controllo del POR FESR con la relativa percentuale di impiego (FTE);
- 3 Si raccomanda all'AdG di comunicare l'esito di procedure poste in essere per adeguare il numero di personale di AT a quanto previsto dal manuale e comunicare il numero di personale AT assegnato al Servizio dove opera direttamente l'AdG come pure ai servizi responsabili di azioni e ai servizi responsabili di controllo del POR FESR con la relativa percentuale di impiego (FTE).
- 4 Con riferimento alle precedenti raccomandazioni, con riguardo alle attività di controllo si invita l'AdG a comunicare l'esito di procedure che, di concerto con l'amministrazione regionale, saranno poste in essere al fine di completare l'organico del servizio DPH009 e adeguare le risorse (interne ed esterne) preposte alle attività svolte dal DPC032.

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.**

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 09.02.23

Firma dell'Autorità di Audit

Direttore Generale Arch. Antonio Sorgi	FIRMATO DIGITALMENTE	
--	----------------------	--