



**Regione Abruzzo
Servizio Audit**

Allegato 5.a

Rapporto Definitivo di audit di sistema per l'AdG e l'AdC

Periodo contabile 01/07/2021 – 30/06/2022

**PROGRAMMA OPERATIVO REGIONALE
FSE 2014/2020 - CCI 2014IT05SFOP009**



**REGIONE ABRUZZO
AUTORITA' DI AUDIT**

PROGRAMMAZIONE 2014/2020

PROGRAMMA OPERATIVO N. CCI 2014IT05SFOP009

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 2014IT05SFOP009
<u>Titolo Programma Operativo:</u>	POR FSE ABRUZZO 2014 - 2020
<u>Fondo</u>	FSE
Periodo Audit di Sistema	1 luglio 2021 – 30 giugno 2022
Autorità di Audit	Dirigente pro tempore del Servizio "Audit" – Dott.ssa Barbara Mascioletti
<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 Antonella Azzariti dpa011@regione.abruzzo.it
Data avvio Audit di Sistema	Nota Prot. nr. 0202539 del 24/05/2022
Data audit	Data inizio 24/05/2022 Data visita in loco 20/09/2022 Data fine 31/01/2023
Incaricati dell'audit Auditors interni:	Dott.ssa Francesca Visione Dott. Pietro Fabrizi <i>Servizio Autonomo "Audit"</i>
Auditor esterno:	//



Data rilascio Rapporto di audit preliminare	16/12/2022 prot. nr. RA/531312/22
Formalizzazione Controdeduzioni	Nota Protocollo nr. 0017798/23 del 18.01.2023 e successive integrazioni del 19.01.2023 e del 27.01.2023
Data rilascio Rapporto di audit definitivo	10/02/2023
Autorità di Certificazione	Dirigente pro tempore del Servizio DPA014 - Servizio Autorità di Certificazione Dott.ssa Daniela Di Stefano
Referenti e riferimenti	Dott.ssa Daniela Di Stefano dpa014@regione.abruzzo.it
Data avvio Audit di Sistema	Nota Prot. nr. 0202639 del 24/05/2022
Data audit	<i>Data inizio 24/05/2022</i> <i>Data visita in loco 21/09/2022</i> <i>Data fine 24/11/2022</i>
Incaricati dell'audit Auditors interni: Auditor esterno:	Dott.ssa Francesca Visione Dott. Pietro Fabrizi <i>Servizio Autonomo "Audit"</i> //
Data rilascio Rapporto di audit preliminare	16/12/2022 prot. nr. RA/531312/22
<i>[In caso di Rapporto definitivo]</i> Formalizzazione Controdeduzioni	Nota Prot.0548043/22 del 30/12/2022 e successiva integrazione del 02.02.2023
Data rilascio Rapporto di audit definitivo	21/02/2023



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 Gestione e 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 FSE 2014-2020 della Regione Abruzzo, per il periodo contabile 1 luglio 2021 - 30 giugno 2022.

Sono state sottoposte all'audit l'Autorità di Gestione e l'Autorità di Certificazione (di seguito AdG e AdC).

L'audit è stato svolto dal Servizio Autonomo "Audit" (di seguito AdA), 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." successivamente integrata con Determinazione n. AdA/32 del 30/06/2022 con l'adozione dell'addendum "Linee Guida per la verifica delle spese certificate all'UE in relazione alle misure COVID-19.

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, le attività di verifica *in loco* presso l'AdG e l'AdC rispettivamente in data 20/09/2022 e 21/09/2022. Nel medesimo periodo, sono stati svolti i test di conformità.

Il rapporto preliminare di audit è stato trasmesso con nota prot.0531312 del 16/12/2022. L'AdA ha ricevuto e successivamente esaminato le seguenti controdeduzioni e integrazioni:

- In data 30/12/2022 e in data 02/02/2023 sono state ricevute e successivamente esaminate le controdeduzioni e le integrazioni inviate dall'AdC con nota prot. 0548043 e con nota prot. 04501.
- In data 18/01/2023 e in data 25/01/2023 sono state ricevute e successivamente esaminate le controdeduzioni e le integrazioni inviate dall'AdG con nota prot. 0017798.

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'AdG, sull'AdC e sul sistema nel suo complesso. In virtù di tali conclusioni l'AdA ha espresso il seguente parere definitivo sul sistema (rif. Capitolo 8):

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



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 FSE 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 e dai 5 requisiti chiave dell'AdC.

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, 7 e 8; funziona ma necessita di alcuni miglioramenti per i requisiti chiave 1, 4 e 6.

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

Il sistema dell'AdC funziona bene per i requisiti chiave 11, 12 e 13; funziona ma necessita di alcuni miglioramenti per i requisiti 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 ai Paragrafi 5.1 e 5.2. 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 rispettivamente per l'AdG la necessità di azioni nell'ambito dei requisiti chiave 1, 4 e 6 e per l'AdC la necessità di azioni per i 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 il rafforzamento della dotazione organica di personale interno e di assistenza tecnica dell'AdG, la necessità di adeguare il numero del personale in capo all'Ufficio controlli di I livello e di completare le modifiche sul Sistema Informativo Gepromura per il tramite del DPB012. Per l'AdC l'aggiornamento dell'organico all'interno della propria Struttura.

Follow up

Il superamento delle criticità residue segnalate nell'ambito del presente rapporto sarà oggetto di follow up nell'ambito dell'audit di sistema del 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;



- <i>Guidance for Member States on Article 41 CPR - Requests for payment</i> 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 <i>final</i> 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 <i>final</i> 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 <i>final</i> 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;
Comunicazione della Commissione - Orientamenti sulla chiusura dei programmi operativi adottati per beneficiare dell’assistenza del Fondo europeo di sviluppo regionale, del Fondo sociale europeo, del Fondo di coesione e del Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca (2014-2020) (2021/C 417/01).

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 ottobre 2021
- 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 <i>follow-up</i> ;
- 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 <i>all'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);
- "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 <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 adottato con Determinazione DPA011/72 del 05.10.2022).

2. Ambito del controllo

L'audit è relativo al Programma Operativo POR FSE ABRUZZO 2014 – 2020 (CCI 2014IT05SFOP009) e ha riguardato le attività e i controlli svolti dagli organismi oggetto di audit 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.

Gli organismi oggetto di audit sono stati l'Autorità di Gestione e l'Autorità di Certificazione. Nell'ambito dell'audit è stato esaminato anche il Sistema Informativo Regionale deputato al Monitoraggio POR FSE 2014-2020 (SISPREG).

Le attività di controllo sono state condotte sia *on desk* che *in loco* e hanno riguardato l'analisi delle azioni di follow-up raccomandate nel corso del precedente Audit di Sistema, l'invio di questionari agli organismi coinvolti e ai responsabili dell'Autorità di Gestione e dell'Autorità di Certificazione, l'esame delle procedure, dei documenti di lavoro e dei fascicoli dei servizi istruttori nonché delle verifiche svolte a cura degli Organismi controllati; infine sono stati effettuati specifici test di conformità.

L'approccio di audit ha previsto l'individuazione di 13 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, suddivisi per le Autorità presenti nel Programma Operativo, in base ai quali, può essere valutato l'efficace funzionamento del sistema di gestione e controllo.

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

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

- 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:

- AdG: requisiti chiave 2 (selezione delle operazioni), 4 (verifiche di gestione) e 5 (pista di controllo dei documenti relativi alla spesa e agli audit);
- 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 relativi a un'Autorità siano classificati nelle categorie 3 o 4, l'Autorità in questione 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.

Durante i lavori di audit si è fatto riferimento alle spese dichiarate alla Commissione Europea al 30/06/2022.

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 FSE 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 Operativo FSE Abruzzo 2014-2020 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;
- 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 Gestione e all'Autorità di Certificazione del Programma Operativo Regionale FSE Abruzzo 2014-2020 rispettivamente con nota prot. n. 0202539 del 24/05/2022 e nota prot. n. 0202639 del 24/05/2022

I lavori di audit hanno coinvolto i seguenti soggetti:

- Autorità di Gestione, in quanto Autorità designata per gestire il Programma Operativo;
- Autorità di Certificazione, in qualità di Autorità designata per certificare le dichiarazioni di spesa e le domande di pagamento prima del loro invio alla Commissione europea.

Inoltre, conformemente a quanto previsto nella Strategia di Audit adottata con determinazione dirigenziale ADA/27 del 17/05/2022, è stato svolto l'audit di sistema anche sul Servizio RdA DPG021 - Servizio Istruzione - Formazione – Università, nonché un audit tematico sulla Relazione Annuale di Attuazione per i quali sono state redatte apposite relazioni di audit e delle quali si è tenuto conto per la valutazione dell'AdG.

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.

Con D.G.R n. 806 del 16/12/2020 l'Autorità di Gestione è stata individuata nel Dirigente Pro- tempore del Servizio DPA011, Dott. Carmine Cipollone incardinato presso il DPA - Dipartimento Presidenza. La citata nomina è divenuta effettiva a seguito dell'avvenuta approvazione delle modifica del POR con decisione C(2021) 2657 del 15.04.2021.

Considerata la fine dello Stato di emergenza nazionale dovuto alla diffusione del Covid-19 al 31/03/2022, pur sempre nel rispetto delle disposizioni governative atte a contenere la diffusione dell'epidemia, nonché delle indicazioni operative emanate medio tempore dalla Commissione Europea, le attività di verifica condotte su base documentale sono state completate con le attività di verifica *in loco*, 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 l'Autorità di Gestione in data 20/09/2022 secondo il programma di lavoro trasmesso all'AdG con note RA237055 del 20/06/2022 e RA325179 del 07/09/2022. In tale occasione sono stati integrati i contenuti della Checklist per l'Audit di Sistema mediante intervista all'Autorità di Gestione e ai suoi referenti:

- Dott. Carmine Cipollone, Dirigente "Servizio Autorità di Gestione Unica FESR-FSE"
- Dott. ssa Antonella Azzariti, Responsabile Ufficio coordinamento, gestione e monitoraggio del P.O. FSE - Pescara;
- Dott. Nicola Cipolla, Coordinatore dell'Assistenza Tecnica al PO FSE Abruzzo 2014-2020;

e successivamente completati a seguito dell'invio della documentazione richiesta in loco.

Le interviste sono state condotte nell'ambito di sedute collettive 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'AdA, in relazione ai requisiti chiave che interessano l'AdG.

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 4 Verifiche di gestione adeguate
- 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;

Gli elementi raccolti 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	C47D20000030009	293C10004	Supporto al personale ospedaliero per trattamento pazienti COVID-19_ASLS 4-Teramo	€ 1.712.165,01
2	C46H19000200009	18610048	Tecnico sviluppatore applicazioni software per dispositivi mobili	€0,00

Per la selezione delle sopra indicate operazioni, ai fini dell'effettuazione dei test di conformità, si rinvia al verbale di campionamento del 12/07/2022 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 ADA/28 del 17.05.2022 successivamente integrato con le "Linee Guida per la verifica delle spese certificate all'UE in relazione alle misure COVID-19" mediante Determinazione ADA/32 del 30.06.2022 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 e nell'addendum all'Audit Planning Memorandum dell'11/07/2022 con il quale tra l'altro si è previsto di effettuare i test di conformità limitandosi a esplorare i RC 2-4-6-10.

In particolare l'Autorità di Audit ha ritenuto opportuno focalizzare il lavoro di audit per quanto riguarda i test di conformità, sui requisiti chiave 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" nonché gli aspetti del sistema di gestione e controllo che presentano un maggiore rischio di generare spesa irregolare da dichiarare alla Commissione in base al giudizio attribuito nei precedenti audit di Sistema. Nello specifico sono stati oggetto di test i seguenti RC:



- ❖ 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, 6.1.4 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 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'AdG del POR FSE 2014-2020 della Regione Abruzzo si è proceduto alla formulazione di osservazioni provvisorie, riportate nel paragrafo successivo, ai fini della valutazione del grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo dell'Autorità di Gestione, nell'ambito del POR FSE 2014-2020 della Regione Abruzzo. Tale valutazione è espressa nel rapporto preliminare di audit inviato all'Autorità di Gestione con nota Prot. n. 531312 del 16/12/2022

In relazione alle raccomandazioni formulate, l'AdG ha trasmesso le proprie controdeduzioni al Rapporto Provvisorio di Audit con nota Prot. nr. RA/17798/23 del 18.01.2023 e con successive integrazioni inviate attraverso mail del 19.01.2023 e del 27.01.2023

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 FSE 2014-2020 della Regione Abruzzo. L'esito di tale valutazione è riportato al successivo paragrafo 5.1.



Per la valutazione definitiva 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. ADA/28 dell'17.05.2022 e successiva Determinazione Dirigenziale n. ADA/32 dell'30.06.2022 che ha fatto propria quella predisposta da MEF-IGRUE “Manuale delle procedure di audit 2014-2020” versione 7.1 del 13/10/2021. 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	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

Audit presso l'Autorità di Certificazione

Con D.G.R n. 428 del 19/07/2020 l'Autorità di Certificazione è stata individuata nel Dirigente Pro- tempore del Servizio DPA014 Autorità di Certificazione, della quale è stata incaricata la Dott.ssa Daniela Di Stefano, con D.G.R. n. 75 del 14/02/2022.

Anche per l'Autorità di Certificazione, concluso lo stato di emergenza Covid-19, sono riprese le attività di verifiche *in loco* a completamento delle verifiche desk e dei test di conformità.

Il lavoro di audit si è pertanto 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.

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



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:

La fase in loco è stata svolta in data 21/09/2022 come comunicato con nota Prot. 325187 del 07/09/2022 ove sono state affrontate e approfondite le problematiche individuate durante la verifica documentale mediante interlocuzione con l'Autorità di Certificazione:

- Dott.ssa Daniela Di Stefano, Dirigente "Servizio Autorità di Certificazione"

nel corso dell'ispezione è stato possibile verificare lo stato di attuazione delle raccomandazioni formulate in esito all'audit di sistema per il PC 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 raccolti 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	C47D20000030009	293C10004	Supporto al personale ospedaliero per trattamento pazienti COVID-19_ASLS 4-Teramo	€ 1.712.165,01
2	C46H19000200009	18610048	Tecnico sviluppatore applicazioni software per dispositivi mobili	€ 0,00

Per la selezione delle sopra indicate operazioni, ai fini dell'effettuazione dei test di conformità, si rinvia al 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 ADA/28 del 17.05.2022 successivamente integrato con Determinazione ADA/32 del 30.06.2022 con le "Linee Guida per la verifica delle spese certificate all'UE in relazione alle misure COVID-19" 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 e nell'addendum all'Audit Planning Memorandum dell'11/07/2022 con il quale tra l'altro si è previsto di effettuare i test di conformità limitandosi a esplorare i RC 2-4-6-10.

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.** Funziona bene. "Non occorrono miglioramenti o sono necessari solo piccoli miglioramenti. Le carenze sono assenti o minori. Tali carenze non hanno alcun impatto, ovvero hanno un impatto minimo, sul funzionamento dei requisiti chiave/delle autorità /del sistema";
- **Categoria 2.** Funziona. "Sono necessari alcuni 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 ad audit dovrà attuare";
- **Categoria 3.** Funziona parzialmente. "Sono necessari miglioramenti sostanziali. Sono state riscontrate gravi carenze che espongono i Fondi al rischio di irregolarità. L'impatto sul funzionamento efficace dei Requisiti Chiave/delle Autorità/del sistema è significativo";
- **Categoria 4.** Sostanzialmente non funziona. "Sono state riscontrate numerose carenze gravi e/o di vasta portata che espongono i Fondi al rischio di irregolarità.



L'impatto sul funzionamento efficace dei requisiti principali/delle autorità/del sistema oggetto di valutazione è significativo; i requisiti fondamentali/le autorità/il sistema oggetto di valutazione funzionano male o non funzionano affatto”.

A seguito della conclusione delle attività di verifica desk, nonché dei test di conformità e della verifica *in loco*, si è proceduto alla valutazione del grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo dell'AdC del POR FSE 2014-2020 della Regione Abruzzo.

Tale valutazione è espressa nel rapporto preliminare inviato all'Autorità di Certificazione con nota Prot.531312 del 16/12/2022.

L'AdC ha adottato misure correttive in relazione alle raccomandazioni formulate e ha trasmesso le proprie controdeduzioni al rapporto provvisorio di audit con nota prot n.0548043 del 30/12/2022, e, con email del 02.02.2023, ha fornito i documenti inerenti l'aggiornamento della consistenza del personale della propria Struttura e il questionario, debitamente compilato, per la verifica dell'adeguatezza delle risorse umane. In base a tale documentazione si è proceduto alla valutazione definitiva del grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo dell'AdC del POR FSE 2014-2020. L'esito di tale valutazione è riportato al successivo paragrafo 5.2.

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 ADA/28 del 17.05.2022 successivamente integrato con Determinazione ADA/32 del 30.06.2022 con le “Linee Guida per la verifica delle spese certificate all'UE in relazione alle misure COVID-19” che ha fatto propria quella predisposta da MEF-IGRUE “Manuale delle procedure di audit 2014-2020, versione 7.1” del 13/10/2021, con particolare riferimento al suo Allegato “*Esempi di valutazione del Sistema di gestione e controllo*”.

Inoltre, per la determinazione della categoria di valutazione per ciascun punto di controllo, si è tenuto conto sia dei fattori valutativi³ derivanti dalla fase desk e in loco, sia 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</i>	Categoria 2 <i>Funziona, ma sono necessari alcuni</i>	Categoria 3 <i>Funziona parzialmente, sono</i>	Categoria 4 <i>Sostanzialmente non funziona</i>

³ Linee guida per gli Stati membri sulla strategia di audit – Periodo di programmazione 2014/2020 – EGESIF 14-0011-02-final del 27/08/2015



<i>solo piccoli miglioramenti</i>	<i>miglioramenti</i>	<i>necessari sostanziali miglioramenti</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 dei sistemi adottati dalle singole Autorità coinvolte nel Programma operativo oggetto del presente audit.

Tale valutazione è stata eseguita secondo la metodologia di valutazione per *step* prevista dalla Commissione Europea⁴ e sulla base di quattro Categorie di giudizio di affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo correlata ai risultati emersi dai test di conformità.

Nella colonna "*Osservazioni*" delle tabelle del paragrafo 5.1 e 5.2 che seguono, sono riportati i rilievi emersi in sede di Audit, nella colonna "*Conclusione e azione correttiva Rapporto Provvisorio*" sono esplicitati i suggerimenti e le raccomandazioni formulate dall'Audit in sede di Rapporto Provvisorio per superare le carenze riscontrate, nella colonna "*Controdeduzioni*" sono riassunte le controdeduzioni e i riscontri pervenuti dall'organismo sottoposto ad Audit con la specifica delle note. Nella colonna "*Conclusione e azione correttiva Rapporto Definitivo*" sono riportati gli esiti finali del controllo, infine nella colonna "*Valutazione Criterio di valutazione*" è riportato il giudizio finale.

Nei paragrafi 7.1 e 7.2 sono infine evidenziate le conclusioni con le relative raccomandazioni formulate per l'AdG e per l'AdC.

⁴ 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

N.	Osservazioni	Conclusione e azione correttiva	Controdeduzioni nota prot. n. 17798 del 18/01/2023 e successive integrazioni del 19/01/2023 e del 27/01/2023 a cura dell'AdG	Conclusione	Valutazione Criterio di valutazione (Cat. 1, 2, 3 e 4)
Requisito chiave n.1					
Criterio di valutazione 1.2					
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)					
1	<p>Follow-up 2020-2021: Si conferma la generale carenza di personale dedicato al POR FSE relativamente sia al DPA011 che agli altri Servizi coinvolti nella azioni di gestione e controllo del POR FSE, come riscontrato dai questionari compilati sull'adeguatezza del personale (interno a AT), in particolare si segnala la criticità rilevata dal Dirigente del Servizio "Controllo - Monitoraggio" DPG024.</p>	<p>Si raccomanda di porre in essere le azioni necessarie al fine di coprire le posizioni vacanti del fabbisogno del personale nei servizi interessati nonché di provvedere all'acquisizione delle risorse mancanti previste dal Gruppo di Lavoro FSE</p> <p>Criticità non superata</p>	<p>L'AdG ha inviato la nota prot. 17798 del 18.01.2022 in cui è descritto quanto segue: 1) Sono state assegnate all'Ufficio Programmazione Unitaria e Prevenzione Rischio Frodi" una risorsa di categoria D a tempo indeterminato e una risorsa di categoria D a tempo indeterminato 2) Per quanto concerne le risorse di AT, sono state espletate le procedure di selezione e/o scorrimento di graduatorie per le seguenti figure: -di n. 2 risorse Middle per la gestione; e n. 3 risorse junior esperte in controllo e rendicontazione della spesa nell'ambito dell'assistenza tecnica Asse V del POR FSE 2014-2020. Tali risorse risultano attualmente in forza presso i relativi Servizi (DPA011; DPG; DPG024); 3) Facendo seguito alla nota 13883 del 08.10.2021, con cui l'Agenzia per la Coesione Territoriale ha comunicato i vincitori del concorso in oggetto destinati all'Autorità di Gestione della Regione Abruzzo, con la determinazione DPA011/61 DEL 31.12.2021, sono state assegnate all'Ufficio "Coordinamento, Gestione e Monitoraggio FSE" le seguenti figure professionali: esperto in "Gestione, rendicontazione e controllo" e esperto in "Progettazione e animazione territoriale"; 4) Presso il Servizio Autorità di Gestione, risulta in servizio, a far data dal luglio 2022, una risorsa a tempo indeterminato- Cat.B</p>	<p>L'AdA pur prendendo atto delle attività poste in essere rispetto alle risorse aggiuntive inserite in organico, raccomanda all'AdG di provvedere al completamento delle procedure di selezione delle risorse umane previste dal Sigeco ver. 8.0 con particolare riguardo per il Servizio "Controllo - Monitoraggio" DPG024. (ex Oss. n.3 del RP)</p>	<p>Follow-up 2022-2023 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</p> <p>Criticità parzialmente superata</p>
2	<p>Follow-up 2020-2021: Con nota prot. RA/388457 del 05/10/2022 a seguito della Visita il loco del presente Audit di Sistema l'AdG ha comunicato all'AdA: - Con nota prot. 338584/22 del 19/09/2022 l'AdG ha informato tutti i Responsabili di Azione del POR-FSE circa le attività formative che avranno luogo in n. 2 giornate del mese di ottobre erogate attraverso il ricorso alle risorse di assistenza tecnica Dott. Nicola Cipolla e Dott. Paolo Mercante nonché gli argomenti oggetto di formazione inerenti il sistema di monitoraggio e le relative procedure, lo sviluppo del sistema informatico, la chiusura del POR-FSE 2014-2020 e le rispettive attività di controllo e monitoraggio, nonché le novità della programmazione 2021-2027. Infine informa gli RdA delle azioni formative legate all'intervento 31-bis "Empowerment della Guardia di Finanza" a cui potrà partecipare anche il personale regionale - Con DGR 532 del 21/09/2022 la Giunta Regionale ha approvato le modifiche agli interventi 51 e 52 nonché ha approvato la scheda d'intervento n. 31-bis. Empowerment della Guardia di Finanza" a valere sull' Asse IV del POR FSE 2014-2020, cui potranno partecipare anche i dipendenti regionali</p>	<p>Si prende atto delle azioni fattive poste in essere dall'AdG sul piano formativo e si raccomanda di aggiornare l'AdA in merito all'effettuazione dei corsi in procinto di essere avviati nonché delle procedure legate all'intervento Empowerment</p> <p>Criticità non superata</p>	<p>L'AdG ha inviato la nota prot. 17798 del 18.01.2022 in cui è stata allegata la documentazione comprovante le attività di formazione a favore del personale nell'ambito dell'Intervento n. 31 "Empowerment Guardia di Finanza", approvato con DGR 532/2022, è stato inoltre avviato in data 28.11.2022, previo espletamento di apposita procedura ad evidenza pubblica per l'individuazione dell'operatore economico. I moduli formativi di interesse per i dipendenti regionali operanti sui fondi strutturali (Codice Appalti; società pubbliche; aiuti di stato; frodi comunitarie) sono di prossimo avvio in data 24.01.2022.</p>	<p>L'AdG, in data 13.01.2023 ha comunicato l'avvio, nell'ambito dell'Int. 31 "Empowerment della Guardia di Finanza", dei corsi, in modalità on line, di alta formazione (Contabilità pubblica; società partecipate; appalti; aiuti di stato; criptovalute; prevenzioni frodi) per il personale regionale e Assistenza tecnica. Il primo modulo è stato attivato in data 24.01.2023. L'AdG ha inoltre organizzato delle giornate formative dedicate nel periodo di dicembre 2022 sulle seguenti tematiche: "Il monitoraggio e il sistema di monitoraggio; Le risposte alle osservazioni degli auditors; Il monitoraggio nella programmazione 2021-2027: le principali novità; La chiusura della programmazione 2014-2020: le scadenze e le attività di monitoraggio e controllo" rivolto a tutto il personale regionale e assistenza tecnica. (ex Oss.n. 4 del RP)</p>	<p>A tale criterio è stata assegnata una valutazione pari a 1 in quanto non occorrono miglioramenti o sono necessari solo miglioramenti minori. Le carenze sono assenti o minori.</p> <p>Criticità superata</p>
<p>Valutazione Requisito chiave n.1</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 del sistema. Sono state formulate raccomandazioni che l'organismo sottoposto a audit dovrà attuare.</p>		



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 nota prot. n. 17798 del 12/01/2023 e successive integrazioni del 19/01/2023 e del 27/01/2023 a cura dell'AdG	Conclusione	Valutazione Criterio di valutazione (Cat. 1, 2, 3 e 4)
Requisito chiave n.4					
Criterio di valutazione 4.1					
Le verifiche di gestione comprendono:					
a) verifiche amministrative rispetto a ciascuna Richiesta di Rimborso presentata dai Beneficiari. [Cfr. il prosieguo del testo ex Nota Egesif 14- 0010]					
b) verifiche sul posto delle operazioni: le verifiche sul posto da parte dell'AdG e dei relativi OI dovranno essere eseguite quando il progetto è ben avviato sia sul piano della realizzazione materiale sia su quello finanziario (ad esempio nel caso delle misure relative alla formazione).					
Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 3.A.ii) e 3.A.iii)					
3	<p>Follow-up 2020-2021 Oss. 13):</p> <p>Con nota prot. RA/388457 del 05/10/2022 a seguito della visita in loco del presente Audit di Sistema l'AdG ha comunicato all'AdA che:</p> <ul style="list-style-type: none"> - con nota prot. 338584/22 del 19/09/2022 l'AdG ha informato tutti i Responsabili di Azione del POR-FSE circa le attività formative che avranno luogo in n. 2 giornate del mese di ottobre erogate attraverso il ricorso alle risorse di assistenza tecnica Dott. Nicola Cipolla e Dott. Paolo Mercante nonché gli argomenti oggetto di formazione inerenti il sistema di monitoraggio e le relative procedure, lo sviluppo del sistema informatico, la chiusura del POR-FSE 2014-2020 e le rispettive attività di controllo e monitoraggio, nonché le novità della programmazione 2021-2027. Infine informa gli RdA delle azioni formative legate all'intervento 31-bis "Empowerment della Guardia di Finanza" a cui potrà partecipare anche il personale regionale - con DGR 532 del 21/09/2022 la Giunta Regionale ha approvato le modifiche agli interventi 51 e 52 nonché ha approvato la scheda di Intervento n. 31-bis. Empowerment della Guardia di Finanza" a valere sull' Asse IV del POR FSE 2014-2020, cui potranno partecipare anche i dipendenti regionali. - Dai questionari sull'adeguatezza del personale si evince che il Servizio DPG024 ha frequentato un corso di n. 15 ore organizzato dal FORMEZ in materia di PSC 2000-2020 	<p>Si prende atto delle azioni fattive poste in essere dall'AdG sul piano formativo e si raccomanda di aggiornare l'AdA in merito ai corsi già fruiti inviando il programma, gli attestati di frequenza e l'elenco delle persone coinvolte; nonché in merito all'effettuazione dei corsi in procinto di essere avviati ivi incluse le procedure legate all'intervento Empowerment, con particolare riferimento ai corsi fruiti dal personale del Servizio "Controllo - Monitoraggio" DPG024.</p> <p>Criticità non superata</p>	<p>Si veda quanto riportato nelle controdeduzioni del precedente punto di osservazione n.2</p>	<p>Si veda quanto riportato nelle conclusioni del precedente punto di osservazione n.2 (ex Oss.n. 6 del RP)</p>	<p>A tale criterio è stata assegnata una valutazione pari a 1 in quanto non occorrono miglioramenti o sono necessari solo miglioramenti minori. Le carenze sono assenti o minori.</p> <p>Criticità superata.</p>
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	<p>Follow-up 2020-2021 Oss. 16):</p> <p>Con nota prot. 0223069 del 08.06.2022): l'AdG ha comunicato all'AdA che "Per quanto concerne le risorse di AT, sono state avviate nuove procedure di selezione di n. 1 risorsa Middle per la gestione e n. 2 risorse junior esperte in controllo e rendicontazione della spesa nell'ambito dell'assistenza tecnica Asse V del POR FSE 2014-2020"</p> <p>Con nota prot. 353319 del 13.06.2022 (Follow-up Audit di Servizio DPG024) e successivamente nel QUESTIONARIO (nota AdG prot. 0388457 del 05.10.2022) compilato sull'adeguatezza del personale, il Dirigente del Servizio DPG024 Dott. Carlo Amoroso ribadisce l'assoluta inadeguatezza della dotazione di personale che</p>	<p>Dall'esito dei controlli sulle operazioni svolte nel p.c. 2021-2022 e precedenti oltre che dai test di conformità effettuati non emergono errori o criticità rilevanti derivanti dal Servizio Controllo-Monitoraggio, nonostante la criticità dichiarata dal Dirigente del DPG024.</p> <p>Pur constatando l'oggettiva carenza del personale del "Servizio Controllo - Monitoraggio" ulteriormente</p>	<p>L'AdG ha inviato la nota prot. 17798 del 18.01.2022 in cui viene dichiarato che per quanto concerne le risorse di AT, sono state espletate le procedure di selezione e/o scorrimento di graduatorie per le seguenti figure:</p> <ul style="list-style-type: none"> -di n. 2 risorse Middle per la gestione; e n. 3 risorse junior esperte in controllo e rendicontazione della spesa nell'ambito dell'assistenza tecnica Asse V del POR FSE 2014-2020. <p>Tali risorse risultano attualmente in forza presso i relativi Servizi di cui una risorsa affidata al servizio DPG024</p>	<p>L'AdA pur prendendo atto delle attività poste in essere rispetto alle risorse aggiuntive inserite in organico per quel che ha riguardato il personale di Assistenza Tecnica, raccomanda all'AdG di provvedere al completamento delle procedure di selezione delle risorse umane previste dal Sigeco ver. 8.0 con particolare riguardo per il Servizio "Controllo - Monitoraggio" DPG024 (ex Oss. n. 7 del RP)</p>	<p>Follow-up 2022-2023</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</p>



	dovrebbe attestarsi alla consistenza minima di n. 12 unità di personale addetto ai controlli di I livello, a fronte delle n. 6 attualmente in forza al Servizio, in considerazione anche del fatto che dal 1° giugno 2022 il Titolare di PO dell'Ufficio Vigilanza dello scrivente Servizio, Dott. Visco Tommaso, è risultato trasferito ai sensi della Determinazione Direttoriale DPD/16 del 04/05/2022 presso il Dipartimento Agricoltura (Ufficio "Promozione delle Filiere in ambito Sviluppo Rurale e Programmi O.P."). Con riferimento alle risorse AT, nel mese di agosto è stata assegnata n. 1 unità di assistenza tecnica (esperto junior) che ha di fatto compensato la cessazione dall'incarico di altra unità trasversale alle attività dei tre Uffici di controllo di I livello (Dott. Marco D'Alessandro vincitore di concorso pubblico). Infine non risultano al Dirigente informazioni circa l'esperimento di procedure di mobilità interna/esterna né assegnazioni provenienti dalle recenti selezioni pubbliche esperite dalla Regione Abruzzo.	peggiorate dal 01/06/2022 con la vacanza del Responsabile di Ufficio Tommaso Visco e di una risorsa AT Marco D'Alessandro successivamente sostituita, si constata la sostanziale regolarità e tempestività dei controlli svolti sul POR-FSE 14-20, tale da fare permanere il giudizio di tale punto di controllo in categoria 2. Si raccomanda all'AdG di porre in essere tutte le azioni necessarie al fine di superare la carenza di personale del ServizioDPG024.			Criticità superata parzialmente
5	Tramite test di conformità è stato riscontrato quanto segue: Per l'operazione TdC1_C47D20000030009 su SISPREG non risulta implementato il "Valore Concluso" dei dati procedurali e il "valore concluso" per gli indicatori previsti dal POR (cv30-cv31-cv33). Sono invece valorizzati ulteriori indicatori non previsti dal POR. Nella check list 47.(e) il controllore ha attribuito un esito positivo al punto di verifica inerente degli indicatori	Per l'operazione TdC1_C47D20000030009 si raccomanda l'AdG di implementare il "Valore Concluso" dei dati procedurali e degli indicatori previsti dal POR (CV30-CV31-CV33) nonché di fornire chiarimenti circa la presenza degli ulteriori indicatori non previsti dal POR. Si raccomanda di verificare la completezza dei dati relativi agli indicatori e di dare opportuno riscontro nella check list 47.(e)	L'AdG ha inviato la nota prot. 17798 del 18.01.2022, in cui è descritto che il progetto avente CUP: C47D20000030009 non è ancora concluso e per tale motivo non sono stati valorizzati i relativi campi dei dati procedurali e fisici. Non appena saranno effettuati i controlli e certificate le ulteriori spese, si procederà anche alla valorizzazione in sispreg dei dati finanziari, fisici e procedurali relativi alla conclusione dell'intervento. Riguardo alla valorizzazione degli altri indicatori di output non previsti nel POR si rappresenta che tutti gli indicatori di output comuni devono essere valorizzati, ove possibile, per ciascun intervento, così come riportato anche nelle indicazioni fornite dalla CE in merito alla redazione della RAA.	L'AdA monitorerà l'ulteriore valorizzazione degli indicatori previsti dal POR (CV30-CV31-CV33) nel periodo contabile 2022-2023 (ex Oss. n. 8 del RP).	Follow up p.c. 2022-2023 A tale criterio è stata assegnata una valutazione pari a 1 in quanto non occorrono miglioramenti o sono necessari solo miglioramenti minori. Le carenze sono assenti o minori. Criticità superata
6	Follow-up 2020-2021 Oss. 19): Atteso che l'AdA si riserva di verificare nel corso dell'Audit delle operazioni 21-22 l'allineamento tra i dati contenuti nella sezione "Dati certificati" di SISPREG e i dati finanziari riportati nella pista di controllo, si precisa che gli stessi devono comunque essere implementati all'interno della pista di controllo al fine di garantire la piena riconciliazione dei dati. Tramite test di conformità è stato riscontrato che Per l'operazione TdC1_C47D20000030009 nella check list 47. (e) non è previsto un punto di verifica relativo alla conformità della pista di controllo, tuttavia essa è caricata su SISPREG ed è correttamente implementata. Si raccomanda l'AdG di implementare la check list 47(e) con il relativo punto di domanda.	Si raccomanda l'AdG di implementare la check list 47(e) con apposito punto di controllo in merito alla conformità dei dati inseriti nella pista di controllo e di garantire la compilazione dei dati relativi alla Dichiarazione di Spesa e alla Domanda di Pagamento nella sezione finanziaria della pista di controllo per ogni operazione.	L'AdG ha inviato la nota prot. 17798 del 18.01.2022, in cui è descritto che la pista di controllo è stata caricata nella sezione "Documenti" di sispreg, l'AdA ha verificato che essa è completa nella sezione finanziaria dei dati relativi a dichiarazione di spesa e domanda di pagamento. Per quel che concerne l'integrazione della check list si prende atto dell'osservazione e si informeranno i CPL di garantire il controllo sulla corretta implementazione della PdC, ma senza procedere ad una modifica del Manuale in considerazione dell'imminente conclusione dell'intervento.	L'AdA è verificato che la pista di controllo è stata caricata nella sezione "Documenti" di sispreg, che è completa nella sezione finanziaria dei dati relativi a dichiarazione di spesa e domanda di pagamento. Per quel che concerne l'integrazione della check list monitorerà quanto dichiarato nelle controdeduzioni fornite dall'AdG in riferimento al punto di verifica relativo alla conformità della pista di controllo (ex Oss. n. 9 del RP)	Follow up p.c. 2022-2023 A tale criterio è stata assegnata una valutazione pari a 1 in quanto non occorrono miglioramenti o sono necessari solo miglioramenti minori. Le carenze sono assenti o minori. Criticità superata
Criterio di valutazione 4.4					
Sarà necessario conservare i documenti comprovanti: a) le verifiche amministrative e le verifiche in loco, comprese le attività svolte e i risultati ottenuti; b) il seguito dato alle risultanze delle verifiche. Tali registrazioni costituiscono la documentazione giustificativa e le informazioni di supporto per la sintesi annuale che sarà preparata dall'AdG.					
Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 3.A.ii) / 3.A.vii)					
7	Follow-up 2020-2021 Oss. 21): Follow-up 2020-2021 (nota prot. 0223069 del 08.06.2022): All'osservazione n. 21 l'AdG ha riscontrato che " Si è proceduto ad apportare le modifiche necessarie ed ora il registro può essere scaricato dal Sistema Informativo in maniera corretta." Dalle verifiche svolte è emerso quanto segue: - In merito alla questione che nel file excel generato dal sistema informativo il medesimo controllo sia ripetuto più volte si rappresenta che sono in corso le modifiche del registro dei controlli ed in particolare della query sottostante all'elaborazione del report. Dai test di conformità Audit Sistema pc 20-21: - C75B17000500009) l'AdA ha verificato che il registro controlli è stato aggiornato, il periodo contabile si riferisce all'anno in cui è	All'osservazione n. 21 l'AdG ha riscontrato che " Si è proceduto ad apportare le modifiche necessarie ed ora il registro può essere scaricato dal Sistema Informativo in maniera corretta." Dalle verifiche svolte dall'AdA è emersa la risoluzione della problematica legata alla duplicazione del periodo contabile, mentre risultano ancora non perfettamente allineati i dati relativi alla spesa ammissibile	L'AdG ha inviato la nota prot. 17798 del 18.01.2022, a cui è stata allegata la nota prot. RA/0010466/23 di richiesta al servizio DPB012 per il superamento della criticità segnalata in riferimento alle modifiche sul Sistema Informativo Gepromura.	L'AdA pur prendendo atto delle attività poste in essere rispetto alle modifiche richieste sul SISPREG, nonché delle nuove funzionalità ad esso collegate, resta in attesa delle ulteriori modifiche da parte del Servizio Informatica DPB012 richieste dall'AdG con nota Prot. 10466/23 del 12.01.2023 (ex Oss. n. 10 del RP)	Follow up p.c. 2022-2023 A tale criterio è stata assegnata una valutazione pari a 2 in quanto non occorrono miglioramenti o sono necessari solo miglioramenti minori. Le carenze sono assenti o minori. Criticità superata parzialmente



<p>avvenuto il controllo amministrativo 19-20 e non c'è duplicazione del p.c. - La colonna "spesa irregolare" dell'All.41 corrisponde alla colonna "scostamento spesa" del report controlli - La colonna "Spesa certificata oggetto di controllo in loco" dell'All.41 corrisponde alla colonna "spesa cert." del report controlli Dai test di conformità dell'Audit di sistema del Servizio DPG024 pc 20-21): - per il cup I74 Alla data del 14/06/2022 (il registro controlli scaricato contiene errori sulla spesa dichiarata (zero), controllata e ammissibile (zero) [dovrebbe essere 45.597,74 certificata nel p.c. 20-21], però sono state eliminate le duplicazioni di anno contabile (vedi report 79 e 97) Per l'Operazione CRUSCOTTO LAVORO CUP:E29D16002260006 non è aggiornato il registro controlli in quanto riporta un importo errato della spesa dichiarata ammissibile per il pc 18-19</p>	<p>Si raccomanda di effettuare ulteriori verifiche sulla correttezza del report-controlli generato da SISPREG Criticità parzialmente superata</p>			
<p>Valutazione Requisito chiave n.4</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 del sistema. Sono state formulate raccomandazioni che l'organismo sottoposto a audit dovrà attuare</p>		

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

N	Osservazioni	Conclusione e azione correttiva	Controdeduzioni nota prot. n. 17798 del 12/01/2023 e successive integrazioni del 19/01/2023 e del 27/01/2023 a cura dell'AdG	Conclusione	Valutazione Criterio di valutazione (Cat. 1, 2, 3 e 4)
Requisito chiave n.6					
Criterio di valutazione 6.1					
<p>Esistenza di un sistema informatizzato in grado di raccogliere, registrare e conservare i dati relativi a ciascuna operazione di cui all'allegato III del Regolamento delegato, compresi dati relativi a indicatori, risultati e dati relativi ai progressi del Programma nel raggiungimento degli obiettivi, forniti dall'AdG a norma dell'articolo 125, paragrafo 2, lettera a), del RDC. Per le operazioni sostenute dal FSE, dovranno essere compresi i dati sui singoli partecipanti e, se necessario, una ripartizione per sesso dei dati sugli indicatori ove richiesto dal FSE.</p>					
Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 3.A.iv) e 4.A.i) e ii)					
8	<p>Follow-up 2020-2021 Oss. 27): Il Sistema informativo prevede tutte le informazioni indicate nell'Allegato III el Reg. 480/2014. In sede di riscontro al follow-up all'audit di sistema 20-21 inviato all'AdA con nota prot. 223069_08.06.2022, l'AdG ha dichiarato che "In riscontro all'osservazione (n.27), si fa rilevare che le informazioni relative a "data di approvazione" e "data di avvio" sono presenti nella sezione "Dati procedurali". I campi non sono stati eliminati dalla sezione "Anagrafica" in considerazione dalle funzionalità del Sistema Informatico, comune ad entrambi i Programmi." Come asserito in sede di controdeduzione all'audit di sistema 20-21 (nota prot. n. 0560141 del 21.12.2021), considerato che nell'Allegato III del Regolamento 480/2014 risulta effettivamente prevista l'informazione relativa alla "Data di presentazione", ma che la sua mancata compilazione in SISPREG non risulta bloccante, nell'ottica di ottimizzazione dei tempi in rapporto alla mole di dati da inserire rispetto alla</p>	<p>Per il CUP C47D20000030009 si raccomanda di: - inserire il dato della "Data fine effettiva" tra i dati procedurali - relativamente agli indicatori di risultato previsti da programma: IR 9-Numero del personale sanitario che ha beneficiato del sostegno dell'FSE sul totale dei partecipanti si rileva che sono valorizzati su SISPREG con "33"; manca l'indicazione del valore concluso e dell'unità di misura, inoltre non si comprende a quale valore si riferisce il dato "33" - Relativamente agli indicatori di output comuni, non sono implementati i valori conclusi</p>	<p>L'AdG ha inviato la nota prot. 17798 del 18.01.2022, in cui è descritto che il progetto avente CUP: C47D20000030009 non è ancora concluso e per tale motivo non sono stati valorizzati i relativi campi dei dati procedurali e fisici. Non appena saranno effettuati i controlli e certificate le ulteriori spese, si procederà anche alla valorizzazione in sispreg dei dati finanziari, fisici e procedurali relativi alla conclusione dell'intervento. Per quanto riguarda l'osservazione relativa all'indicatore di risultato si precisa che: - Non è valorizzato il campo "concluso" per le stesse motivazioni fornite in precedenza per indicatori di output e dati procedurali; - che il valore "33" è, un valore percentuale target da raggiungere come riportato nel POR approvato e attualmente in vigore Riguardo alla valorizzazione degli altri indicatori di output non previsti nel POR si rappresenta che tutti gli indicatori di output comuni devono essere valorizzati, ove possibile, per ciascun intervento, così come riportato anche nelle indicazioni fornite dalla CE in merito alla redazione della RAA.</p>	<p>L'Ada ha verificato che sul SISPREG è presente il "dato della fine effettiva nella sezione dei dati procedurali e monitorerà l'ulteriore valorizzazione degli indicatori previsti dal POR (CV30-CV31-CV33) nel periodo contabile 2022-2023 (ex Oss. n. 12 del RP). L'ADA ha effettuato un audit tematico sulla RAA sul rapporto finale della CE che esprimeva una valutazione Categoria 2 su parte del sistema di gestione e controllo un parere con riserve che ha indirizzato l'attività del presente audit tematico. Ne è risultato, limitatamente all'esecuzione dei test di walkthrough, la presenza di scostamenti sui dati comunicati alla CE, per i quali si rimanda alla Tabella n. 5 del RD RAA che hanno inciso sulla valutazione del criterio.</p>	<p>Follow up p.c. 2022-2023 La valutazione tiene conto delle risultanze delle verifiche svolte sulla RAA e delle criticità rilevate in sede di test di walk through. A tale criterio è stata assegnata una valutazione pari a 2 in quanto non occorrono miglioramenti o sono necessari solo miglioramenti minori. Le carenze sono assenti o minori.</p>



N	Osservazioni	Conclusione e azione correttiva	Controdeduzioni nota prot. n. 17798 del 12/01/2023 e successive integrazioni del 19/01/2023 e del 27/01/2023 a cura dell'AdG	Conclusione	Valutazione Criterio di valutazione (Cat. 1, 2, 3 e 4)
	<p>limitata dotazione di risorse umane, il dato non è stato sinora caricato. Se ne assicurerà per il futuro il relativo caricamento.</p> <p>Tramite test è emerso che: per l'operazione C47D20000030009</p> <ul style="list-style-type: none"> - Per quanto riguarda i dati procedurali manca l'indicazione del valore "Data fine effettiva" - Relativamente agli indicatori di risultato previsti da programma: IR 9-Numero del personale sanitario che ha beneficiato del sostegno dell'FSE sul totale dei partecipanti si rileva che sono valorizzati su SISPREG con "33"; manca unità di misura, non si comprende a quale valore si riferisce; inoltre manca il valore concluso. - Relativamente agli indicatori di output comuni, non sono implementati i valori conclusi degli indicatori previsti da PO (CV30-CV31-CV33), mentre sono presenti ulteriori indicatori con distinzione tra M/F, lavoratori/non lavoratori; over/under 25 anni per i quali si chiedono chiarimenti sulla garanzia che non costituiscono oggetto di doppio conteggio. 	<p>degli indicatori previsti da PO (CV30-CV31-CV33), mentre sono presenti ulteriori indicatori con distinzione tra M/F, lavoratori/non lavoratori; over/under 25 anni per i quali si chiedono chiarimenti sulla garanzia che non costituiscono oggetto di doppio conteggio.</p> <p>Si raccomanda inoltre di porre attenzione alla compilazione del dato "data presentazione" della Sez. Anagrafica</p>			
<p>Criterio di valutazione 6.2</p> <p>Sono in atto adeguate procedure per consentire l'aggregazione dei dati laddove necessaria ai fini della valutazione, degli audit nonché per la preparazione delle Domande di Pagamento e dei bilanci, delle sintesi annuali, della relazione di attuazione annuale e della relazione di attuazione finale, comprese le relazioni sui dati finanziari, presentate alla Commissione.</p> <p><i>Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 3.A.iv) e vii) e 4.A.i) e ii)</i></p>					
9	<p>Follow-up 2020-2021 Oss. 32): Il SISPREG consente la registrazione e conservazione dei dati al fine di garantire la sorveglianza la valutazione e il monitoraggio dei dati tuttavia si rimanda all'Oss.12 per quanto emerso nei test di conformità.</p>	<p>Per il CUP C47D20000030009 si raccomanda di:</p> <ul style="list-style-type: none"> - inserire il dato della "Data fine effettiva" tra i dati procedurali - relativamente agli indicatori di risultato previsti da programma: IR 9-Numero del personale sanitario che ha beneficiato del sostegno dell'FSE sul totale dei partecipanti si rileva che sono valorizzati su SISPREG con "33"; manca l'indicazione del valore concluso e dell'unità di misura, inoltre non si comprende a quale valore si riferisce il dato "33" - Relativamente agli indicatori di output comuni, non sono implementati i valori conclusi degli indicatori previsti da PO (CV30-CV31-CV33), mentre sono presenti ulteriori indicatori con distinzione tra 	<p>L'AdG ha inviato la nota prot. 17798 del 18.01.2022, in cui è descritto che il progetto avente CUP: C47D20000030009 non è ancora concluso e per tale motivo non sono stati valorizzati i relativi campi dei dati procedurali e fisici. Non appena saranno effettuati i controlli e certificate le ulteriori spese, si procederà anche alla valorizzazione in sispreg dei dati finanziari, fisici e procedurali relativi alla conclusione dell'intervento.</p> <p>Per quanto riguarda l'osservazione relativa all'indicatore di risultato si precisa che:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Non è valorizzato il campo "concluso" per le stesse motivazioni fornite in precedenza per indicatori di output e dati procedurali; - che il valore "33" è, un valore percentuale target da raggiungere come riportato nel POR approvato e attualmente in vigore <p>Riguardo alla valorizzazione degli altri indicatori di output non previsti nel POR si rappresenta che tutti gli indicatori di output comuni devono essere valorizzati, ove possibile, per ciascun intervento, così come riportato anche nelle indicazioni fornite dalla CE in merito alla redazione della RAA.</p>	<p>L'Ada ha verificato che sul SISPREG è presente il "dato della fine effettiva nella sezione dei dati procedurali e monitorerà l'ulteriore valorizzazione degli indicatori previsti dal POR (CV30-CV31-CV33) nel periodo contabile 2022-2023 (ex Oss. n.17 del RP).</p> <p>L'ADA ha effettuato un audit tematico sulla RAA sul rapporto finale della CE che esprimeva una valutazione Categoria 2 su parte del sistema di gestione e controllo un parere con riserve che ha indirizzato l'attività del presente audit tematico.</p> <p>Ne è risultato, limitatamente all'esecuzione dei test di walkthrough, la presenza di scostamenti sui dati comunicati alla CE, per i quali si rimanda alla Tabella n. 5 del RD RAA che hanno inciso sulla valutazione del criterio.</p>	<p>Follow up p.c. 2022-2023</p> <p>La valutazione tiene conto delle risultanze delle verifiche svolte sulla RAA e delle criticità rilevate in sede di test di walk through.</p> <p>A tale criterio è stata assegnata una valutazione pari a 2 in quanto non occorrono miglioramenti o sono necessari solo miglioramenti minori. Le carenze sono assenti o minori.</p>



N	Osservazioni	Conclusione e azione correttiva	Controdeduzioni nota prot. n. 17798 del 12/01/2023 e successive integrazioni del 19/01/2023 e del 27/01/2023 a cura dell'AdG	Conclusione	Valutazione Criterio di valutazione (Cat. 1, 2, 3 e 4)
		M/F, lavoratori/non lavoratori; over/under 25 anni per i quali si chiedono chiarimenti sulla garanzia che non costituiscano oggetto di doppio conteggio. Si raccomanda inoltre di porre attenzione alla compilazione del dato "data presentazione" della Sez. Anagrafica			
Valutazione Requisito chiave n.6		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			



5.1.7 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



5.2. Autorità di Certificazione

(Per ciascun Requisito Chiave previsto per l'AdC dall'Allegato IV del Reg. (UE) n. 480/2014, illustrare le verifiche effettuate e riepilogare le osservazioni rilevate in via preliminare e definitiva)

5.2.1 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 Nota prot. n. 548043 del 30/12/2022 e mail del 02.02.2023	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>Follow-up 2020-2021 (Oss. 3):</p> <p>Con nota Prot. n. 0213884 del 31/05/2022 l'AdC ha inviato il questionario per la verifica delle adeguatezze delle risorse umane (richiesto dall'AdA con Nota Prot. n. prot. nr. 0202639/22 del 24/05/2022) e il Funzionigramma AdC, evidenziando una carenza del personale assegnato, unitamente alle relative numerose richieste di assegnazione di personale nel 2021 e da ultimo con nota prot. n. 64317 del 18/02/2022, riscontrata positivamente dall'Assessore al personale con nota prot. n. 9 Segr. 2022. Con nota prot. 213289 del 31/05/2022 è stata richiesta al Direttore del Dipartimento Presidenza l'attivazione di una procedura per mobilità volontaria per il reclutamento di n. 2 unità di personale di cat. B Collaboratore Amministrativo-contabile, di n. 2 di cat. C assistente amministrativo-contabile e n. 1 unità di cat. D specialista amministrativo/economista. Nel medesimo riscontro al questionario è stato parimenti evidenziato che il Dipartimento Presidenza non ha proceduto a riorganizzazioni interne e che a seguito delle procedure concorsuali espletate dal Dipartimento Risorse sono state assegnate al Dipartimento Presidenza alcune risorse umane (cfr. Comunicazione Prot. n. 157903 del 22/04/2022).</p> <p>Con Determinazione n. DPA014/6 del 28/07/2022 si è provveduto ad aggiornare il Manuale delle Procedure dell'AdC ivi inserendo l'aggiornamento della struttura organizzativa e del relativo funzionigramma.</p> <p>Pur confermando l'utilizzo flessibile di tutto il personale del servizio "Autorità di certificazione" si rileva che:</p> <ul style="list-style-type: none"> - con Determinazione n. DPA014/5 del 12/07/2022 si è provveduto a disporre l'assegnazione del dipendente Alessandro Pucci cat C Informatico all'Ufficio Certificazione spesa programmi europei. - con Determinazione n. DPB118 del 5/8/2022 si è provveduto ad assegnare la dipendente Maria 	<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 Specialista economista.</p>	<p>Con nota prot. n. 0548043 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 specialista economista, ma senza riscontro. La stessa AdC 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 - specialista economista, auspica la conferma della sua assegnazione presso l'Autorità di Certificazione anche dopo la formalizzazione della sua assunzione come categoria D. (ex Oss..2 del RP). Con nota nr. prot. RA/0040501/23 del 02.02.2023 ha fornito i documenti inerenti l'aggiornamento della consistenza del personale della propria Struttura, e il questionario, debitamente compilato, per la verifica dell'adeguatezza delle risorse umane</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 FSE con la relativa percentuale di impiego (FTE).</p>	<p>Follow up p.c. 2022-2023</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 Nota prot. n. 548043 del 30/12/2022 e mail del 02.02.2023	Conclusione	Valutazione Criterio di valutazione (Cat. 1, 2, 3 e 4)
	<p>Rita Pettinari Cat C Amministrativo al Servizio Autorità di Certificazione;</p> <ul style="list-style-type: none"> con nota prot. n. 336590 del 16/9/2022 è stata disposta la presa di servizio della dipendente Laura D'Antonio, Cat. B presso il Servizio Autorità di Certificazione. <p>In data 21/02/2022 sono state contrattualizzate mediante la società in-house Abruzzo Sviluppo SpA n. 2 unità di Assistenza Tecnica FSE (Lucilla Lilli e Carla Ianni) impiegate al 100%, come riscontrato con nota prot 213884 del 31/05/2022 nei questionari inviati dall'AdC.</p> <ul style="list-style-type: none"> Di tali unità è stato altresì inviato il CV, il contratto di incarico professionale e la dichiarazione rilasciata ai sensi del DPR 445/2000 sull'assenza di incompatibilità e conflitto di interesse 				
Valutazione Requisito chiave n. 9				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.	

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

N.	Osservazioni	Conclusione e azione correttiva	Controdeduzioni Nota prot. n. 548043 del 30/12/2022 e mail del 02.02.2023	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					
2	Si veda la precedente osservazione n.1	Si veda la precedente osservazione n.1	Con nota prot. n. 0548043 del 30/12/2022 l'AdC ha comunicato le proprie informazioni per le quali si rimanda al precedente punto 1. (ex Oss. n.3 del RP). Nello specifico con nota nr. prot. RA/0040501/23 del 02.02.2023 ha fornito i documenti inerenti l'aggiornamento della consistenza del personale della propria Struttura, e il questionario, debitamente compilato, per la verifica dell'adeguatezza delle risorse umane	Dall'analisi svolta si osserva il permanere delle criticità segnalate. Si raccomanda all'AdC adeguare le risorse di personale (interne all'amministrazione) dedicate al POR FSE a quanto previsto dal manuale e dal SIGECO, di comunicare l'esito delle procedure poste in essere con la relativa percentuale di impiego.	Follow up p.c. 2022-2023 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.
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.	



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

Nessun rilievo.

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

Nessun rilievo.

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

Nessun rilievo

6. Conclusioni e parere di audit

6.1. Conclusioni per Organismo oggetto di audit

6.1.1 Conclusioni relative all'Autorità di Gestione

(Per ciascun Requisito Chiave previsto per l'AdG dall'Allegato IV del Reg. (UE) n. 480/2014 riportare la valutazione a cui è giunta l'AdA)

	REQUISITO CHIAVE	Valutazione AdA
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	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 2. Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti



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

6.1.2 Conclusioni relative all'Autorità di Certificazione

(Per ciascun Requisito Chiave previsto per l'AdC dall'Allegato IV del Reg. (UE) n. 480/2014, riportare la valutazione a cui è giunta l'AdA)

	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

7. Conclusioni

7.1 Conclusioni sull'AdG e raccomandazioni

7.1.1 Conclusioni

Con riferimento al **Requisito chiave 1 "Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di monitoraggio laddove l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti ad un altro organismo"** il giudizio espresso (Categoria 2) deriva prioritariamente dalla necessità di adeguare il numero di personale interno dedicato alle diverse funzioni di gestione (DPA011) e di controllo di I livello (DPG024) del programma, in seno ai Servizi regionali coinvolti, in considerazione del numero, delle



dimensioni e della complessità delle rispettive attività di competenza.

Si veda il § 5.1.1 per maggiori dettagli.

Relativamente al **Requisito chiave 2 “Selezione appropriata delle operazioni”**, lo stesso può considerarsi rientrante nella categoria 1 “Funziona bene”.

Relativamente al **Requisito chiave 3 “Informazioni adeguate ai beneficiari”** lo stesso può considerarsi rientrante nella categoria 1 “Funziona bene”.

Con riferimento al **Requisito chiave 4 “Verifiche di gestione adeguate”**, il giudizio espresso (Categoria 2) deriva prioritariamente dalla necessità di adeguare il numero di personale interno alle funzioni di controllo di I livello (DPG024), in considerazione del numero, delle dimensioni e della complessità delle attività di competenza.

Si veda il paragrafo § 5.1.4 per maggiori dettagli.

Relativamente al **Requisito chiave 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 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”** il giudizio espresso (Categoria 2) deriva prioritariamente dalle criticità individuate in sede di svolgimento dell'audit tematico sulla RAA, limitatamente agli errori segnalati sui test di walk through.

Si rinvia alle tabelle del § 5.1.6 per maggiori dettagli.

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

Infine, con riferimento al **Requisito chiave 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”.

7.1.2 Raccomandazioni

1. Si raccomanda di attivare e concludere tutte le misure necessarie al fine completare l'organigramma del Servizio DPA011, come pure di tutti i Servizi che partecipano all'attuazione e al controllo del POR FSE;
2. Si raccomanda di attivare e concludere tutte le misure necessarie al fine completare l'organigramma del Servizio DPG024. A tal proposito si veda anche la raccomandazione n. 1;
3. Si raccomanda all'AdG di porre in essere tutte le azioni necessarie al fine di superare la carenza di personale del Servizio DPG024.
4. Si raccomanda per l'operazione TdC1_C47D20000030009 di implementare il "Valore Concluso" dei dati procedurali e degli indicatori previsti dal POR (CV30-CV31-CV33) precisando di verificare la completezza dei dati relativi agli indicatori e di darne



opportuno riscontro per il futuro nella check list 47(e).

5. Si raccomanda di informare tempestivamente l'AdA in merito al superamento della criticità emersa e condivisa dall'AdG con il Servizio DPB012 rispetto alla correttezza del report-controlli generati da SISPREG;
6. In considerazione che l'AdG ha corretto tutti gli errori individuati in sede di esecuzione dei test di walk through in ambito dell'audit tematico sulla RAA, si raccomanda di assicurare che le correzioni effettuate sul sistema informativo siano coerentemente rappresentate nella RAA 2022.

7.2 Conclusioni sull'AdC e raccomandazioni

7.2.1 Conclusioni

Con riferimento ai **Requisito chiave 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" 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. Per il **Requisito chiave 10** "Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento"; il giudizio espresso (Categoria 2) è motivato dalla necessità di completare l'organico del Servizio DPA014 adeguando le risorse di personale (interne all'amministrazione) dedicate al POR FSE sulle verifiche per la certificazione della spesa del programma FSE alla Commissione europea,

Si rinvia alle tabelle del § 5.2.1 per maggiori dettagli.

I **Requisiti chiave 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" e **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".

7.2.2 Raccomandazioni

1. Si raccomanda all'AdC di comunicare all'AdA l'esito della richiesta di risorsa categoria D specialista economista o di informare l'AdA circa la conferma della precedente risorsa di categoria B3 quale attuale categoria D - specialista economista, già in servizio presso l'Autorità di Certificazione con la relativa percentuale di impiego (FTE).

8. Parere di audit

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

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.

9. 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.

Allegato 1 – Rapporto definitivo audit di sistema DPG021



Firma auditor dell'AdA

Dott. Pietro Fabrizi		21/02/2023
-----------------------------	--	-------------------

Firma del Responsabile Ufficio Controlli FSE

Dott.ssa Francesca Visione		21/02/2023
-----------------------------------	--	-------------------

Autorità di Audit

Dott.ssa Barbara Mascioletti (firmato digitalmente)		21/02/2023
---	--	-------------------