



POR ABRUZZO FSE 2014-2020
CCI 2014IT05SFOP009
Relazione Annuale di Controllo
Periodo Contabile 01.07.2019 - 30.06.2020

L'Autorità di Audit
(Dott.ssa Giovanna Andreola)
(firmato digitalmente)
Certificatore: ArubaPec S.p.A.
Firma digitale n°
6130940002085006



Relazione Annuale di Controllo

a norma dell'articolo 127 par. 5, primo comma, lettera b) del Regolamento (UE) n. 1303/2013, come da Allegato IX del Regolamento (UE) n. 207/2015

1. INTRODUZIONE

1.1. Identificare l'autorità di audit responsabile e gli altri organismi che hanno partecipato alla preparazione della relazione.

La Struttura deputata allo svolgimento delle attività di audit con riferimento alle attività cofinanziate con le risorse UE sul POR FSE Abruzzo per la programmazione 2014-2020 è il Servizio Autonomo "Audit", così come di seguito rappresentato:

- Con D.G.R. n. 347 del 18.06.2019 di riorganizzazione della macrostruttura regionale, successivamente integrata e modificata con D.G.R. n. 385 del 02.07.2019 e DGR n. 854 del 27/12/2019, è stato istituito il Servizio Autonomo "Audit" in sostituzione della precedente struttura denominata Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile;
- Con D.G.R. n. 556 del 24.09.2019 è stato conferito l'incarico di Dirigente del Servizio Autonomo "Audit" alla dott.ssa Giovanna Andreola;
- Con D.G.R. n. 583 del 04.10.2019 il dirigente del Servizio Autonomo "Audit" è stato individuato quale Autorità di Audit regionale dei Programmi Operativi FESR 2014/2020 e FSE 2014/2020
- Con D.G.R. n. 57 del 28.01.2020 e successiva D.G.R. n. 155 dell'11/03/2020 è stato approvato il nuovo assetto organizzativo del Servizio Autonomo "Audit" con la contestuale precisazione delle competenze e dei programmi da realizzare. Il ridefinito assetto organizzativo del Servizio ne prevede l'articolazione in n. 4 uffici di cui n. 2 preposti al controllo rispettivamente del POR FESR e del POR FSE, n. 1 preposto agli Affari organizzativi e generali del Servizio nonché di supporto amministrativo alle suddette attività di controllo sui fondi UE e infine un ultimo Ufficio avente competenze in materia di certificazione della Gestione Sanitaria Accentrata – GSA.

Per il Fondo Sociale Europeo 2014-2020 risulta competente l'Ufficio denominato "Controllo Fondi Europei POR FSE" composto da un Responsabile di posizione Organizzativa (Tempo Indeterminato, Tempo Pieno, Categoria D).

Il requisito di indipendenza strutturale e netta separazione di funzioni rispetto all'Autorità di Gestione e all'Autorità di Certificazione, è garantito dalla riformulazione dell'assetto organizzativo della macrostruttura della Giunta Regionale approvata con D.G.R. n. 347 del 18 Giugno 2019 che pone il Servizio Autonomo "Audit" in posizione funzionalmente indipendente da tutte le strutture amministrative regionali e in particolar modo rispetto a quelle individuate e incaricate della Gestione e del Controllo del Programma Operativo nel pieno rispetto dell'art. 123 Reg. (UE) 1303/2013.

Per lo svolgimento dei compiti di audit previsti dai Regolamenti comunitari e dalla normativa nazionale, l'Autorità di Audit si avvale del supporto dell'Assistenza Tecnica (struttura selezionata con le modalità dell'Allegato II dell'Accordo di Partenariato 2014/2020 e con le procedure di evidenza pubblica poste in essere dalla centrale di committenza Consip S.p.A). La Consip S.p.A. ha comunicato l'aggiudicazione definitiva del servizio di assistenza tecnica alla società Lattanzio Advisory S.p.A con la quale, in data 09/11/2016, è stato sottoscritto il contratto



Rep. 11725 registrato in data 30/11/2016 presso l'Agenzia delle Entrate – Direzione Provinciale Roma – Ufficio Territoriale di Roma Trastevere. Alla Lattanzio Advisory S.p.A è successivamente subentrata la Lattanzio Audit s.r.l a seguito del conferimento a favore di quest'ultima del ramo d'azienda "area audit" della Lattanzio Advisory S.p.A. (verbale di assemblea dei soci del 28/11/2016 sottoscritto a Milano presso il Notaio Turconi Rep. 19724 – Racc. 10570). A seguito di operazione societaria di cessione (atto di compravendita Rep. 41033 – Racc. 17229 del 16/05/2017 per Notaio Cambareri) da parte della Lattanzio Group S.p.a a favore della Protiviti s.r.l delle quote pari al 100% del capitale sociale della Lattanzio Audit s.r.l, quest'ultima ha modificato la propria denominazione sociale in Protiviti Government Services srl (verbale assemblea dei soci della Lattanzio Audit s.r.l Rep. 41034 Racc. 17234 del 16/05/2017 per Notaio Cambareri).

Considerato che l'articolo 8 del bando di gara CONSIP disponeva che le Amministrazioni, sussistendone i requisiti, potessero riservarsi la facoltà, da esercitare entro 3 anni dalla stipula del contratto, di ricorrere per la ripetizione di servizi analoghi a quelli oggetto dell'appalto, alla procedura negoziata senza bando ai sensi dell'art. 57, comma 5, lett. b) del D.lgs. 163/2006, per un importo pari al 40% dell'importo massimo contrattuale e considerato altresì che l'articolo 5 del contratto stipulato in data 9.11.2016, al comma 2) recita: " l'Amministrazione, sussistendone i requisiti, si riserva la facoltà, da esercitare entro 3 anni dalla stipula del Contratto, di ricorrere, per ulteriori 24 mesi, per la ripetizione di servizi analoghi a quelli oggetto del presente appalto alla procedura negoziata senza bando ex art. 57, comma 5 lett. B) del D.lgs. 163/2006 ", con determinazione dirigenziale n. ADA/23 del 24 ottobre 2019, il servizio Audit ha deciso di avvalersi della previsione di cui all'art. 57 comma 5 lettera b) del D.lgs. 163/2006 e s.m.i. ai fini della ripetizione di servizi analoghi a quelli già affidati all'operatore economico Lattanzio Advisory spa con contratto sottoscritto il 9 novembre 2016 e registrato in data 30 novembre 2016 al n. 11725 serie 3 e nel quale è subentrato l'operatore economico Protiviti Government Services S.r.l.

In data 13/05/2020 è stato stipulato con la società Protiviti Government Service S.r.l. (con autentiche di firma rispettivamente del 7/05/2020 per notaio Turconi in Milano - Rep. 23601 e del 13/05/2020 per notaio Fanti in L'Aquila - Rep. 50056 Racc. 28077) contratto per la ripetizione dei servizi analoghi ex art. 57 comma 5 lett. b) D.Lg.vo 163/2006 per "Servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea" – [lotto 5] - CIG 808351793F -, registrato presso l'Agenzia delle Entrate di L'Aquila in data 13/05/2020 al n. 1303 serie 1T, per l'importo di € 508.792,46 IVA compresa.

Inoltre, sulla base delle previsioni del comma 6 dell'art. 4 del contratto principale Rep. 11725, che riserva la facoltà di richiedere al Fornitore, nel periodo di efficacia del Contratto, l'aumento delle prestazioni contrattuali, nei limiti in vigore per la Pubblica Amministrazione, agli stessi patti, prezzi e condizioni stabiliti nel contratto, fino a concorrenza di un quinto, ai sensi del R.D. 2440/1923, con determinazione dirigenziale ADA 10 del 28/04/2020 è stata approvata l'attivazione del cd. quinto d'obbligo, con decorrenza dalla data di adozione della suddetta determinazione dirigenziale, in aumento delle prestazioni indicate nel contratto del 9 novembre 2016 registrato al n. 11725 in essere tra la Regione Abruzzo e la Protiviti Government Services srl per un importo di € 254.772,60 IVA compresa.

I servizi di assistenza tecnica sono erogati, costantemente, sotto l'indirizzo, il coordinamento e la responsabilità dell'Autorità di Audit.



1.2 Periodo di riferimento (ossia il periodo contabile¹).

Il Periodo di riferimento è il periodo contabile che va dal 01 luglio 2019 al 30 giugno 2020.

1.3 Indicare il periodo di audit (durante il quale è stato eseguito il lavoro di audit).

Il periodo durante il quale è stato eseguito il lavoro di audit ha avuto inizio nel mese di luglio 2020 con l'avvio dell'audit delle operazioni riferite al primo periodo di campionamento e si è concluso nel mese di febbraio 2021 con la chiusura dell'audit dei conti.

Nel periodo durante il quale è stato eseguito il lavoro di audit per la redazione della presente RAC la strategia di audit di riferimento è stata la versione n.4.0 adottata con Determinazione dirigenziale n. ADA/16 del 06/07/2020 come dettagliatamente specificato nella sezione 3 della presente relazione.

1.4 Indicare il programma o i programmi operativi considerati nel rapporto e le rispettive autorità di gestione e di certificazione. (Se il rapporto riguarda più di un programma o di un fondo, le informazioni vanno ripartite per programma e per fondo, identificando in ciascuna sezione le informazioni specifiche del programma e/o del fondo, tranne al punto 10.2, dove tali informazioni vanno fornite nella sezione 5.)

La seguente Relazione Annuale di Controllo è riferita al Programma POR FSE 2014/2020 Regione Abruzzo CCI 2014IT05SFOP009, approvato con decisione C(2014) 10099 finale del 17/12/2014, oggetto di presa d'atto con la DGR n. 180 del 13/03/2015 e successivamente modificato con:

- decisione C(2017) 5838 del 21/08/2017 final che modifica la decisione di esecuzione C(2014)10099 che approva determinati elementi del programma operativo "Regione Abruzzo - Programma Operativo Fondo Sociale Europeo 2014-2020";
- decisione C(2018) 5560 del 14/08/2018 final che modifica la decisione di esecuzione C(2014)10099 che approva determinati elementi del programma operativo "Regione Abruzzo - Programma Operativo Fondo Sociale Europeo 2014-2020";
- la decisione C(2020) 885 del 14/02/2020 recante modifica della decisione di esecuzione C(2014) 10099 che approva determinati elementi del programma operativo "Regione Abruzzo - Programma Operativo Fondo Sociale Europeo 2014-2020" per il sostegno a titolo del Fondo sociale nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la regione Abruzzo in Italia CCI 2014IT05SFOP009;
- la decisione C(2020) 6615 final del 22/09/2020 recante modifica della decisione di esecuzione C(2014) 10099 che approva determinati elementi del programma operativo "Regione Abruzzo Programma Operativo Fondo Sociale Europeo 2014-2020" per il sostegno a titolo del Fondo sociale europeo nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la regione Abruzzo in Italia CCI 2014IT05SFOP009

Al fine di garantire il corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo, sono state individuate le seguenti Autorità:

¹ Come indicato all'articolo 2, paragrafo 29, del regolamento (UE) n. 1303/2013.



- Autorità di Gestione unica POR FESR-FSE 2014/2020 individuata nel Direttore pro-tempore del Dipartimento della Presidenza e Rapporti con l'Europa (D.G.R. n. 224 del 29.04.2019 di conferimento dell'incarico di Direttore del Dipartimento della Presidenza e Rapporti con l'Europa alla Dott.ssa Emanuela Grimaldi e D.G.R. n. 302 del 03.06.2019 di attribuzione delle competenze relative all'Autorità di Gestione dei Programmi POR FESR e POR FSE 2014/2020 al Direttore pro-tempore del Dipartimento della Presidenza e Rapporti con l'Europa).

A seguito della completa riorganizzazione della macrostruttura regionale di cui alle D.G.R n. 347/2019, n. 385/2019 n. 854/2019 e alla ridefinizione dell'assetto organizzativo del Dipartimento Presidenza – DPA - di cui alla D.G.R n. 145 dell'11/03/2020, alla data di redazione della presente RAC l'Autorità di Gestione risulta essere individuata nel Dirigente pro-tempore del Servizio Autorità di Gestione Unica FESR-FSE – DPA011, Dott. Carmine Cipollone, come da D.G.R 806 del 16/12/2020 la cui decorrenza è legata alla data di presa d'atto della Commissione Europea.

- Autorità di Certificazione POR FESR-FSE 2014/2020 individuata nel Dirigente pro-tempore del Servizio Autorità di Certificazione.

A seguito della completa riorganizzazione della macrostruttura regionale di cui alle D.G.R n. 347/2019, n. 385/2019 n. 854/2019 e alla ridefinizione dell'assetto organizzativo del Dipartimento Presidenza – DPA - di cui alla D.G.R n. 145 dell'11/03/2020, il Servizio, Autorità di Certificazione – DPA014 risulta incardinato presso il Dipartimento Presidenza - DPA.

Alla data di predisposizione della presente RAC l'Autorità di Certificazione risulta essere individuata nel Dirigente Pro-tempore del Servizio DPA014, Dott.ssa Filomena Ibellò, come da D.G.R 428 del 19/07/2020.

1.5 Descrivere le misure adottate per preparare la relazione e redigere il parere di audit.

La Relazione Annuale di Controllo dà esito delle attività svolte dall'Autorità di Audit nel periodo contabile 01 luglio 2019 – 30 giugno 2020.

Essa illustra le attività di audit delle operazioni svolte tra luglio 2020 e gennaio 2021, nonché le attività di audit dei conti svolte tra gennaio e febbraio 2021 nonché le attività relative alla chiusura dei follow up su audit di sistema e audit delle operazioni riferite al precedente periodo contabile 2018-2019. Tali attività sono descritte nel dettaglio nelle sezioni 4, 5 e 6 della presente Relazione.

Si precisa che coerentemente alle semplificazioni introdotte per lo svolgimento delle attività di audit conseguenti la crisi determinata dalla pandemia di Covid 19 (provvedimenti adottati dalla Commissione Europea in modifica dei Regolamenti (UE) n. 1303/2013 e (UE) n. 1301/2013 al fine di fronteggiare la situazione di crisi determinata dalla pandemia (Reg. (UE) n. 460/2020 e Reg. (UE) n. 558/2020) nonché le indicazioni operative fornite dalla CE attraverso la nota Ares (2020)1641010 del 18.03.2020 e la nota del 24.04.2020 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”) l'Autorità di Audit ha dato priorità all'esecuzione degli audit delle operazioni, basandosi sulle risultanze degli audit effettuati nel precedente periodo contabile che ponevano il livello di affidabilità del sistema in categoria 2. Prudenzialmente, tuttavia, il livello di confidenza utilizzato per determinare la numerosità campionaria è stato comunque quantificato nella misura dell'80%. Non si è svolto un nuovo audit sul sistema, rimandando lo stesso al 2021, ma in quest'ambito l'attività si è concentrata sul follow up delle osservazioni/raccomandazioni



formulate con i rapporti definitivi degli audit sui sistemi eseguiti per il periodo contabile 2018-2019.

In merito alle fasi di predisposizione della relazione si espongono, di seguito, le attività di preparazione, gli elementi e i documenti di cui si è tenuto conto per la sua preparazione.

L'attività si è articolata nelle seguenti fasi:

1. audit delle operazioni su un totale di 30 operazioni selezionate a campione all'interno della popolazione costituita dalle spese certificate alla Commissione Europea nel periodo contabile 01.07.2019-30.06.2020 con le domande di pagamento n. 1.0 del 31 ottobre 2019, n. 2.0 del 28 novembre 2019, n. 3.0 del 13 dicembre 2019 e n. 4.0 del 03 luglio 2020. Il lavoro di revisione svolto tra luglio 2020 e gennaio 2021 si è concluso con la predisposizione dei relativi e relativa trasmissione dei verbali di controllo;
2. attività di Follow-up e monitoraggio delle azioni correttive richieste nell'ambito degli audit sui sistemi eseguiti nel periodo contabile 2018-2019 sull'Autorità di Gestione, sull'Autorità di Certificazione e sul Servizio DPG011 finalizzata alla verifica dell'effettiva e corretta implementazione delle necessarie misure.
3. attività di Follow up e monitoraggio delle azioni correttive richieste nell'ambito dell'audit tematico sull'affidabilità dei dati di performance eseguito nel periodo contabile 2018-2019;
4. esecuzione dell'audit sui conti annuali, effettuata nel mese di febbraio 2021. Nell'ambito di tale controllo è stata effettuata la verifica sulla bozza di dichiarazione di affidabilità di gestione e sulla sottostante relazione di sintesi annuale predisposta dall'AdG, confrontando le asserzioni ivi contenute con i risultati del proprio esercizio di revisione al fine di accertare l'assenza di divergenze o incongruenze.

La relazione e il parere di audit sono stati elaborati tenendo conto degli esiti delle attività sopra descritte sulla base della seguente documentazione:

- a) esito dei follow up degli audit sui sistemi del POR FSE Abruzzo 2014-2020 eseguiti nel periodo contabile 2018-2019;
- b) rapporti definitivi relativi agli audit sulle operazioni svolti;
- c) bozza iniziale e finale dei Conti, con relativi aggiornamenti intermedi, predisposte dall'AdC;
- d) bozza di dichiarazione di affidabilità di gestione e sottostante relazione di sintesi annuale predisposta dall'AdG;
- e) esiti dell'Audit sui conti, comprensivi delle verifiche di coerenza sulla dichiarazione di affidabilità di gestione.

2. MODIFICHE SIGNIFICATIVE DEI SISTEMI DI GESTIONE E CONTROLLO

- 2.1 Informazioni dettagliate su eventuali modifiche significative dei sistemi di gestione e controllo relative alle responsabilità delle autorità di gestione e di certificazione, con particolare riguardo alla delega di funzioni a nuovi organismi intermedi, e conferma della conformità agli articoli 72 e 73 del regolamento (UE) n. 1303/2013 sulla base del lavoro di audit eseguito dall'autorità di audit ai sensi dell'articolo 127 del regolamento citato.**



La macrostruttura regionale è stata oggetto di un processo di riorganizzazione iniziato a giugno del 2019 e attuato nel corso del 2020 con la ridefinizione dei nuovi assetti organizzativi dei Dipartimenti regionali.

Con riferimento al Dipartimento Presidenza (DPA), nel quale sono incardinate sia l'Autorità di Gestione che l'Autorità di Certificazione e il cui assetto organizzativo è stato definito con D.G.R. n. 145 dell'11/03/2020 si rappresenta che:

- A dicembre 2020 è stata formalizzata la nomina dell'AdG con la D.G.R. n. 806 del 16/12/2020 che dispone che la stessa coincida con il Dirigente pro tempore del Servizio Autorità di Gestione Unica FESR – FSE (DPA011), attualmente Dott. Carmine Cipollone il cui incarico sarà effettivo dalla data di presa d'atto da parte della DG EMPLOYMENT UE
- A luglio 2020 è stata formalizzata la nomina dell'AdC con la D.G.R. n. 428 del 19/07/2020 che dispone che la stessa coincida con il Dirigente pro tempore del Servizio Autorità di Certificazione (DPA014), attualmente Dott.ssa Filomena Ibellò.

In considerazione che la conclusione del processo di riorganizzazione e la sottostante individuazione delle autorità di riferimento (AdC e AdG) è avvenuta a ridosso e successivamente alla chiusura del periodo contabile 2019-2020 la stessa non rientra nell'ambito di controllo della presente RAC.

Tenuto conto di quanto sopra esposto e stante il protrarsi del processo di riorganizzazione il documento Si.Ge.Co. Unico FESR-FSE, alla data della presente RAC, è in fase di aggiornamento e non è stato ancora formalizzato, pertanto l'affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo così come definito a seguito della predetta riorganizzazione sarà oggetto di controllo nel periodo contabile 2020-2021.

Per quanto attinente alla presente RAC il Si.Ge.Co. di riferimento è la versione 4.0 adottata con la determinazione DPA380/2018 del 27.11.2018.

2.2 Informazioni sulla sorveglianza degli organismi designati ai sensi dell'articolo 124, paragrafi 5 e 6, del regolamento (UE) n. 1303/2013.

Non pertinente.

2.3 Indicare le date a decorrere dalle quali si applicano tali modifiche, le date di notifica delle modifiche all'autorità di audit e l'impatto di tali modifiche sul lavoro di audit.

Come specificato nel precedente paragrafo 2.1, il documento descrittivo del sistema di gestione e controllo "Si.Ge.Co. Unico FESR FSE" in vigore, è la versione 4.0 adottata nel 2018.

I cambiamenti derivati dal processo di riorganizzazione descritto nel precedente paragrafo 2.1, di cui l'Autorità di Audit è informata dalla visione degli atti amministrativi di riferimento, non hanno determinato un impatto sul lavoro di audit per il periodo contabile 2019-2020.

L'Autorità di Audit avvalendosi delle indicazioni di semplificazione riportate dalla CE, come anche rappresentato nei paragrafi 1.5 e 3.1 della presente RAC, ha rinviato al 2021 l'esecuzione di un nuovo audit sul sistema. Pertanto i cambiamenti intervenuti, così come il documento descrittivo del sistema di gestione e controllo "Si.Ge.Co. Unico FESR FSE" saranno oggetto di controllo nel periodo contabile 2020-2021.

3. MODIFICHE DELLA STRATEGIA DI AUDIT



3.1 Fornire informazioni dettagliate su eventuali modifiche apportate alla strategia di audit e spiegarne i motivi. In particolare, indicare eventuali modifiche del metodo di campionamento utilizzato per l'audit di operazioni (cfr. la sezione 5).

In data 6 luglio 2020 l'Autorità di Audit ha ritenuto opportuno approvare una nuova versione del documento: "Strategia di audit POR Abruzzo FSE 2014-2020", in attuazione di quanto previsto dall'articolo 127, paragrafo 4 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, dall'articolo 7, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 207/2015 e dal relativo Allegato VII. Con determinazione dirigenziale ADA/16 del 6/07/2020 è stata pertanto approvata la versione 4.0 della Strategia di audit per il POR Abruzzo FSE 2014-2020, di modifica e aggiornamento della precedente versione 3.0.

L'aggiornamento del documento si è reso necessario anche a seguito dell'entrata in vigore:

- del Regolamento (UE) 460/2020 del 30 marzo 2020, del Parlamento Europeo e del Consiglio, che ha modificato 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);
- del Regolamento (UE) 558/2020 del 23 aprile 2020 del Parlamento Europeo e del Consiglio, che ha modificato 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;

nonché a seguito della notifica delle seguenti comunicazioni da parte della Commissione Europea:

- nota Ares (2020)1641010 del 18.03.2020 con la quale la Commissione Europea, nel ricordare che "ogni autorità di audit gode di piena autonomia decisionale su come organizzare le proprie attività in questo periodo di emergenza, con la prospettiva di completare il maggior numero possibile di attività tra quelle previste per questo periodo contabile", ha suggerito alle Autorità di Audit che abbiano adottato modalità di telelavoro o comunque di lavoro da remoto di:
 - o effettuare le attività di audit attraverso una revisione dei documenti, sia di quelli disponibili attraverso i sistemi informativi che di quelli trasmissibili in via telematica dai soggetti sottoposti ad audit" valutando di rimando le attività di controllo in loco una volta terminata l'emergenza;
 - o dare priorità agli audit di operazioni rispetto agli audit di sistema;
 - o rivedere la propria valutazione del rischio al fine di valutare se gli audit di sistema possono essere rinviati all'anno successivo, in particolare quando l'AdG/AdC sono già state oggetto di un audit di sistema nell'ultimo anno;
- nota del 24.04.2020 recante "Terza nota informativa per le autorità di audit in merito alle misure adottate a livello dell'UE per far fronte alla crisi COVID-19" con la quale la Commissione Europea ha ritenuto di dettagliare il secondo emendamento adottato con il Regolamento n. 2020/558 con particolare riferimento alla semplificazione delle attività di audit al fine di alleviare temporaneamente gli oneri amministrativi e di audit per i beneficiari e le autorità del programma nel periodo di emergenza.
- Nella predetta nota la Commissione Europea, tra l'altro:
 - o ha fornito chiarimenti circa l'utilizzo di un metodo di campionamento non statistico che può essere utilizzato in base al proprio giudizio professionale,



come misura eccezionale e temporanea per l'esercizio contabile che inizia il 1 ° luglio 2019 e termina il 30 giugno 2020;

- ha fornito informazioni circa ulteriori possibili "misure soft" per alleviare l'onere della revisione con riferimento a:
- raggruppamento dei programmi in un campione comune;
- ulteriore flessibilità nell'uso del livello di confidenza come parametro di campionamento;
- possibilità di rinviare gli audit di sistema/tematici al 2021.

Nella Strategia di audit ver.4.0 è stato inoltre eliminato l'Allegato 1, presente nella precedente versione 3.0, recante "Nota metodologica sulle azioni correttive poste in essere in merito al rispetto delle tempistiche stabilite nei Follow Up conseguenti gli Audit di Sistema".

A seguito di approfondimenti da parte dell'attuale Autorità di Audit, si è evidenziata infatti la possibilità che l'applicazione della suddetta metodologia proposta potesse:

- comportare forme di discriminazione in merito alla valutazione delle performance dei Direttori/Dirigenti dei Dipartimenti/Servizi con competenze afferenti i fondi UE rispetto agli altri Direttori/Dirigenti, con utilizzo di criteri di valutazione non previsti nel relativo Piano delle Prestazioni approvato dalla Giunta Regionale;
- determinare il rischio dell'identificazione del Servizio Audit quale depositario di un giudizio valutativo "autoattribuito" sull'operato professionale di altri Direttori/Dirigenti.

Si è pertanto concluso per l'impossibilità oggettiva di applicare la suddetta metodologia e si è ritenuto di conseguenza di non reinserire la relativa nota metodologica nella Strategia di Audit versione 4.0.

Con riguardo al metodo di campionamento utilizzato per l'audit di operazioni, non ci sono state modifiche rispetto a quanto previsto nel documento ver. 3.0; nella strategia di audit ver. 4.0 è stata confermata infatti l'esecuzione di procedure di campionamento separate per i singoli programmi di competenza della regione Abruzzo e si è evidenziato come si sia deciso di non utilizzare le semplificazioni suggerite dalla CE anche per il campionamento e indicate nella citata nota del 24.04.2020 recante "Terza nota informativa per le autorità di audit in merito alle misure adottate a livello dell'UE per far fronte alla crisi COVID-19".

Con riferimento alle attività di controllo l'audit ha tenuto in considerazione i suggerimenti della Commissione europea dando priorità all'audit delle operazioni e adottando misure di flessibilità nell'esecuzione del lavoro di revisione.

L'audit delle operazioni, infatti, è stato svolto principalmente on desk su base documentale sulla scorta del fascicolo di progetto disponibile sul Sistema Informativo Regionale dedicato alla programmazione comunitaria. Ciò anche al fine di non gravare ulteriormente sulle condizioni operative dei beneficiari del FSE, considerata la difficoltà di effettuare le verifiche in loco per via delle misure di distanziamento sociale.

A tal riguardo, allo scopo di ottenere sufficienti garanzie circa l'ammissibilità della spesa campionata si è fatto ricorso a interviste da remoto, acquisizione di documentazione integrativa, evidenze fotografiche/video degli output prodotti trasmessi in via telematica dai soggetti sottoposti ad audit.

Laddove necessario in assenza di evidenze tali da escludere ogni dubbio sull'ammissibilità della spesa, l'Autorità di Audit ha eseguito, comunque, la verifica in loco al fine di adottare la propria opinione di audit.



- 3.2 Distinguere tra le modifiche apportate o proposte in una fase avanzata, che non incidono sul lavoro compiuto durante il periodo di riferimento, e le modifiche apportate durante il periodo di riferimento, che incidono sul lavoro e sulle risultanze dell'audit. Sono incluse soltanto le modifiche rispetto alla versione precedente della strategia di audit.**

Le modifiche apportate alla Strategia nella versione 4.0 impattano sul lavoro di audit svolto durante il periodo contabile 2019-2020 come rappresentato nel precedente paragrafo.

4. AUDIT DEI SISTEMI

- 4.1 Informazioni dettagliate sugli organismi (compresa l'autorità di audit) che hanno eseguito audit sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo (come previsto all'articolo 127, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013) — di seguito «audit dei sistemi».**

L'audit di sistema viene svolto direttamente dall'Autorità di Audit della Regione Abruzzo individuata nel Servizio Autonomo "Audit", ai sensi e per gli effetti delle D.G.R n. 347 del 18 giugno 2019 recante "Macrostruttura della Giunta Regionale – atto di riorganizzazione" e delle successive D.G.R di "modifiche e integrazioni", n. 385 del 2 luglio 2019 e n. 854 del 27/12/2019; nonché della D.G.R. n. 57 del 28.01.2020 e successiva D.G.R. n. 155 dell'11/03/2020 con cui è stato approvato il nuovo assetto organizzativo del Servizio Autonomo "Audit" con la contestuale precisazione delle competenze e dei programmi da realizzare.

Per lo svolgimento dell'Audit di Sistema, l'Autorità di Audit si avvale del supporto dell'Assistenza Tecnica (operatore economico selezionato con le modalità dell'Allegato II dell'Accordo di Partenariato 2014/2020 e con le procedure di evidenza pubblica poste in essere dalla centrale di committenza Consip S.p.A) come descritte nel paragrafo 1.1 della presente relazione.

Il servizio di assistenza tecnica per l'audit di sistema viene erogato, costantemente, sotto l'indirizzo, il coordinamento e la responsabilità dell'Autorità di Audit.

- 4.2 Descrizione della base degli audit eseguiti, compreso un riferimento alla strategia di audit applicabile, più in particolare al metodo di valutazione dei rischi e alle risultanze che hanno determinato l'istituzione del piano di audit per gli audit dei sistemi. Un eventuale aggiornamento della valutazione dei rischi va segnalato nella precedente sezione 3 relativa alle modifiche della strategia di audit.**

Conformemente al Reg.(UE) 460/2020 recante "*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*", al Reg (UE) 558 del 23/04/2020 recante "*Misure specifiche volte a fornire flessibilità eccezionale nell'impiego dei fondi Strutturali e d'investimento europei in risposta all'epidemia di COVID 19*" e alla nota ARES (2020)1641010 del 18/3/2020 che stabilisce di dare priorità agli audit delle operazioni rispetto agli audit di sistema se svolti nel precedente periodo contabile, l'audit di sistema per il periodo contabile 2019-2020 non è stato



svolto e pertanto ai fini della presente RAC ci si è basati sulle risultanze degli audit di sistema del precedente periodo contabile per il quale si rimanda alla pertinente RAC.

Coerentemente a questa scelta, l'Autorità di Audit ha quindi focalizzato la propria attività controllo sul monitoraggio delle azioni correttive dalla stessa richieste nell'ambito degli audit sui sistemi eseguiti nel precedente periodo contabile 2018-2019 anche al fine di riscontrare le osservazioni formulate dalla Commissione europea sul predetto controllo di cui alla nota Ares(2020) 7454752 del 19/12/2020 e per il cui seguito si rimanda al successivo paragrafo 4.5.

Per le risultanze dell'Audit di sistema POR Abruzzo FSE 2014-2020 riferite al precedente periodo contabile 2018-2019 si rimanda alla pertinente RAC nonché al pertinente rapporto inviato alla CE in data 03/02/2019 - Rif. Ares (2020) 668047-03.02.20.

4.3 In relazione alla tabella di cui al punto 10.1 a seguire, descrizione delle risultanze e delle conclusioni principali degli audit dei sistemi, compresi gli audit mirati ad aree tematiche specifiche, come definiti al punto 3.2 dell'allegato VII del Regolamento (UE) 207/2015.

In considerazione di quanto precedentemente rappresentato la tabella di cui al punto 10.1 non riporta alcuna valutazione, non avendo effettuato audit di sistema per il VI periodo contabile.

4.4 Indicare se gli eventuali problemi riscontrati sono stati giudicati di carattere sistematico, nonché le misure adottate, compresa la quantificazione delle spese irregolari e delle relative rettifiche finanziarie eventualmente apportate, in conformità all'articolo 27, paragrafo 5, del regolamento (UE) n. 480/2014.

Non pertinente in considerazione di quanto precedentemente rappresentato.

4.5 Informazioni sul seguito dato alle raccomandazioni di audit relative agli audit dei sistemi di periodi contabili precedenti.

L'audit di sistema relativo al Programma Operativo POR FSE ABRUZZO 2014 – 2020 (CCI 2014IT05SFOP009) per il p.c. 2018-2019 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.

Gli organismi sottoposti a controllo sono stati:

- l'Autorità di Gestione;
- l'Autorità di Certificazione;
- Servizio Gestione e Monitoraggio FSE – DPG011.

L'approccio di audit ha previsto l'individuazione dei 13 requisiti chiave indicati nelle "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", nota EGESIF 14-0010 final del 18/12/2014 che riguardano in particolare:

- l'AdG (requisiti chiave da 1 a 8, contenenti n. 36 criteri di valutazione);
- l'AdC (requisiti chiave da 9 a 13, contenenti n. 18 criteri di valutazione);

Per l'audit di sistema sul Servizio DPG011 "Servizio Gestione e Monitoraggio FSE" sono stati individuati i requisiti chiave da 1 a 7 compatibilmente con le funzioni svolte dallo stesso.



Al fine di ottenere un alto livello di affidabilità e di formulare un parere corretto sul funzionamento del SI.GE.CO. sono stati inoltre effettuati test di conformità conformemente a quanto previsto nella Strategia di Audit, nel proprio manuale delle procedure nonché nella nota EGESIF_14-0010 final del 18.12.14 “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”.

In particolare, per ciascun organismo sottoposto a controllo sono stati individuati i Requisiti Chiave (RC) per i quali si è rilevata la necessità di ottenere ulteriori evidenze tramite test di Conformità, identificandoli con quelli considerati essenziali per la legittimità e la regolarità delle spese e il corretto funzionamento dell'organismo interessato, come indicato nella citata “EGESIF_14-0010 final del 18.12.14”.

Tale scelta ha tenuto anche conto del giudizio professionale dell'AdA.

Complessivamente e con riferimento alle risultanze più rilevanti, a chiusura dei rapporti definitivi di audit, l'AdA ha accertato che:

- il sistema dell'AdG presenta delle criticità nell'ambito dei requisiti chiave 1, 3, 4, 5, 6 e 7, tali da richiedere miglioramenti (Categoria 2);
- il sistema dell'AdC presenta delle criticità nell'ambito dei requisiti chiave 10 e 13, tali da richiedere miglioramenti (Categoria 2);
- Il Servizio DPG011 “Gestione e Monitoraggio FSE” presenta delle criticità nell'ambito dei requisiti chiave 1, 2, 4, 5, 6 e 7 (anche se taluni sono di natura minore) tali da richiedere miglioramenti (Categoria 2).

Si riporta nella successiva tabella la sintesi delle valutazioni effettuate:

TABELLA VALUTAZIONE - REQUISITO CHIAVE

ENTE SOTTOPOSTO A AUDIT	RC1	RC2	RC3	RC4	RC5	RC6	RC7	RC8	RC9	RC10	RC11	RC12	RC13	VALUTAZIONE COMPLESSIVA (CATEGORIA)
Autorità di Certificazione									1	2	1	1	2	2
Servizio DPG011	2	2	1	2	1	1	2							2
Autorità di Gestione	2	1	2	2	2	2	2	1						2



Per ciascuno dei sopra elencati soggetti sono inoltre state individuate delle azioni correttive volte al miglioramento dell'affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo in merito alle quali si relaziona nel presente paragrafo.

Con nota Ares(2020) 7454752 del 19/12/2020 la DG per l'occupazione, affari sociali e inclusione – sezione Audit, nel formulare le proprie osservazioni in merito al Rapporto sull'audit di sistema relativo al programma operativo 2014IT05SFOP009, ha espresso una diversa valutazione con riferimento ad alcuni RC relativi agli organismi controllati come di seguito rappresentato.

- 1) Per l'AdG, sulla base delle osservazioni riportate nel report la DG Occupazione ritiene che:
 - Il Requisito Chiave 6 dovrebbe essere classificato in categoria 3 fino a conferma della corretta attuazione delle raccomandazioni. Questo anche alla luce del rapporto di sistema relativo agli indicatori — Ares (2020) 1892152-02/04/2020;
 - il Requisito Chiave 2 dovrebbe essere classificato in categoria 2.
- 2) Per il servizio DPG011, sulla base delle deficienze rilevate, la DG Occupazione ritiene che:
 - il Requisito Chiave 6 dovrebbe essere classificato in categoria 3 fino alla conferma della corretta attuazione delle raccomandazioni;
 - il Requisito Chiave 5 dovrebbe essere classificato almeno in categoria 2.

In aggiunta alle osservazioni precedentemente rappresentate, sono state avanzate le seguenti richieste:

- 1) Con Riferimento al Rapporto definitivo Audit di Sistema per l'Autorità di Gestione e l'Autorità di Certificazione si chiede all'AdA di fornire riscontro sul follow-up dato alle raccomandazioni, in particolare:
 - a. il rispetto delle date di ammissibilità delle spese (in particolare quanto descritto all'osservazione n. 52), le piste di controllo, il corretto utilizzo del sistema informatico (che sembra essere operativo ma i dati non caricati), la separazione delle funzioni, gli indicatori;
 - b. Per quanto riguarda l'osservazione n. 58, si chiede all'Autorità di Audit di chiarire se vi siano ripercussioni sull'ammissibilità delle spese relative al personale selezionato.
- 2) Per la certificazione della spesa relativa al Servizio DPG011, per la quale è stata rilevata una violazione del principio di separazione delle funzioni, l'Autorità di Audit è tenuta a confermare che questo non ha inficiato sull'ammissibilità delle spese certificate.

In merito alle richieste/osservazioni segnalate e, in seguito alle informazioni fornite dai servizi competenti per l'Autorità di Gestione si riportano di seguito le informazioni inerenti il monitoraggio delle azioni correttive richieste nell'ambito dell'audit di Sistema:

- con riferimento al Follow up relativo all'Audit di Sistema DPG011 si rimanda al relativo Allegato 5 – Tabella di Follow up Audit di Sistema Servizio DPG011 – PC 2018-2019;
- con riferimento al Follow up relativo all'Audit di Sistema AdG/AdC si rimanda al relativo Allegato 6– Tabella di Follow up Audit di Sistema Servizio AdG AdC – PC 2018-2019.



4.6 Descrizione (se pertinente) delle carenze specifiche individuate nella gestione degli strumenti finanziari o in altri tipi di spese disciplinate da norme particolari (p. es. aiuti di Stato, progetti generatori di entrate, opzioni semplificate in materia di costi), individuate durante gli audit dei sistemi e del seguito dato dall'autorità di gestione per porvi rimedio.

Non pertinente in considerazione di quanto precedentemente rappresentato.

4.7 Indicare il livello di affidabilità ottenuto grazie agli audit dei sistemi (basso/medio/alto) e fornire giustificazioni al riguardo.

Si ribadisce che per il periodo contabile 2019-2020 l'Autorità di Audit si è basata sulle risultanze degli audit sui sistemi eseguiti nel precedente periodo contabile 2018-2019 che hanno posto il sistema in categoria 2, con un livello di affidabilità medio e rispetto al quale è stato attuato il monitoraggio delle azioni correttive di cui al precedente paragrafo 4.5.



5. AUDIT DELLE OPERAZIONI

5.1 Indicare gli organismi (compresa l'autorità di audit) che hanno eseguito gli audit delle operazioni (come previsto all'articolo 127, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013 e all'articolo 27 del regolamento (UE) n. 480/2014).

Le attività di audit delle operazioni sono state svolte direttamente dall'Autorità di Audit della Regione Abruzzo individuata nel Servizio Autonomo "Audit", ai sensi e per gli effetti delle D.G.R n. 347 del 18 giugno 2019 recante "Macrostruttura della Giunta Regionale – atto di riorganizzazione" e delle successive D.G.R di "modifiche e integrazioni" n. 385 del 2 luglio 2019 e n. 854 del 27/12/2019; nonché della D.G.R. n. 57 del 28.01.2020 con cui è stato approvato il nuovo assetto organizzativo del Servizio Autonomo "Audit" con la contestuale precisazione delle competenze e dei programmi da realizzare.

Per lo svolgimento dell'Audit delle operazioni, l'Autorità di Audit si è avvalsa del supporto dell'Assistenza Tecnica (operatore economico selezionato con le modalità dell'Allegato II dell'Accordo di Partenariato 2014/2020 e con le procedure di evidenza pubblica poste in essere dalla centrale di committenza Consip S.p.A) come descritte nel paragrafo 1.1 della presente relazione.

Il servizio di assistenza tecnica per l'audit delle operazioni è stato erogato, costantemente, sotto l'indirizzo, il coordinamento e la responsabilità dell'Autorità di Audit.

Le attività di audit sono state svolte conformemente al Manuale delle procedure di Audit e nel rispetto degli standard di controllo accettati a livello internazionale.

Al fine di garantire che tutto il personale coinvolto nei controlli, sia esso appartenente all'Autorità di Audit che al personale qualificato come Assistenza Tecnica, disponga dell'indipendenza funzionale necessaria, l'Autorità di Audit ha provveduto a raccogliere apposite dichiarazioni in tema di incompatibilità degli incarichi e di assenza di conflitti di interesse per il periodo di programmazione 2014-2020.

In merito alle azioni intraprese dall'Autorità di Audit, riferite alla potenziale incompatibilità nell'esecuzione degli audit delle operazioni rientranti nella tipologia degli aiuti di stato, sollevata dal MEF con nota prot. n. 9292 del 15/01/2020, si precisa che, come già comunicato alla Commissione Europea con nota prot. n. 17871 del 21/01/2020 "[...] *sin dall'atto del suo insediamento, la dott.ssa Andreola si è puntualmente astenuta da qualsiasi attività di verifica e di controllo sulle operazioni che comportano concessioni di aiuti a seguito di bandi per i quali la struttura competente in materia di aiuti di Stato aveva rilasciato fino al 30 settembre (2019) pareri sottoscritti dalla medesima dirigente. A tal proposito, si evidenzia che la correlata attività di verifica e di controllo e di formalizzazione è stata assunta – e continuerà ad esserlo - sotto la responsabilità del Direttore Generale che, in forza della vigente disciplina regionale, si sostituisce nell'ipotesi in cui si verificano fattispecie quali quella de quo (art. 10-23 L.R. 77/1999).*"

Si precisa che la spesa controllata relativa a concessioni di aiuti ammonta a € 147.721,04 corrispondenti alle operazioni con progressivo n. 6-7-14-15-20-21-24-28-29-30.

Di queste, le spese controllate per seguenti operazioni corrispondono alla certificazione dell'anticipo del 40% dell'importo ammesso a finanziamento:

- FSE 6 - CUP C28E19000030009 - spesa certificata: € 3.280,81;
- FSE 7 – CUP C28E19000510009 – spesa certificata: € 35.943,43;
- FSE 24 – CUP C78E19000200009 – spesa certificata: € 4.142,22;
- FSE 29 – CUP C48E19000280009 – spesa certificata: € 13.123,23;
- FSE 30 – CUP C69B19000070007 – spesa certificata: € 2.733,94



Infine, conformemente con il proprio Manuale, l'Autorità di Audit Regione Abruzzo ha adottato misure volte a supervisionare il lavoro di audit svolto mediante la compilazione di apposite Check List di Quality Review al fine di garantire la qualità delle attività eseguite.

5.2 Descrivere il metodo di campionamento applicato e indicare se esso è conforme alla strategia di audit.

La metodologia di campionamento adottata dall'Autorità di Audit è conforme alla Strategia di Audit e alle disposizioni della nota EGESIF_16-0014-00 del 20/01/2017 "Guida ai metodi di campionamento per le autorità di audit".

La stessa, inoltre, tiene conto:

- dei provvedimenti che la Commissione Europea ha provveduto ad adottare in modifica dei regolamenti (UE) n. 1303/2013 e (UE) n. 1301/2013 al fine di fronteggiare la situazione di emergenza dovuta alla pandemia da COVID 19:
 1. Regolamento (UE) n. 460/2020 del 30.03.2020 entrato in vigore in data 01.04.2020: 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;
 2. Regolamento (UE) n. 558/2020 del 23.04.2020 entrato in vigore il 24.04.2020: misure specifiche volte a fornire flessibilità eccezionale nell'impiego dei fondi strutturali e di investimento europei in risposta alla crisi determinata dalla pandemia
- della nota Ares (2020)1641010 del 18.03.2020 dove, con riferimento ai parametri di campionamento la Commissione Europea - DG REGIO e DG EMPLOYMENT suggerisce, in caso di assenza di risultati definitivi sugli audit di sistema, che è possibile riutilizzare i parametri derivanti dagli ultimi risultati disponibili se gli ultimi risultati degli audit delle operazioni sono stati positivi (TET<2%);
- della nota del 24.04.2020 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" con la quale la Commissione Europea (DG REGIO e DG EMPLOYMENT e DG MARE) ha ritenuto di dettagliare il secondo emendamento adottato con il regolamento n. 2020/558 con particolare riferimento alla semplificazione delle attività di audit al fine di alleviare temporaneamente gli oneri amministrativi e di audit dei beneficiari e delle autorità del programma nel periodo di emergenza e in particolare:
 1. fornire chiarimenti circa l'utilizzo di un metodo di campionamento non statistico che può essere utilizzato in base al proprio giudizio professionale, come misura eccezionale e temporanea per l'esercizio contabile che inizia il 1 ° luglio 2019 e termina il 30 giugno 2020;
 2. fornire informazioni circa ulteriori possibili "misure soft" per alleviare l'onere della revisione con particolare riferimento a possibilità di raggruppamento dei programmi in un campione comune e ulteriori flessibilità nell'uso del livello di confidenza come parametro di campionamento;

Le attività di audit sulle operazioni sono state svolte su operazioni selezionate con metodo di campionamento statistico, poiché si è ritenuto di non avvalersi delle possibilità di semplificazione indicate a riguardo dalla Commissione europea. Sono stati effettuati campionamenti distinti per i singoli fondi FESR e FSE.

5.3 Indicare i parametri utilizzati per il campionamento statistico e spiegare i calcoli sottostanti e il giudizio professionale applicato. I parametri di campionamento



includono: la soglia di rilevanza, il livello di confidenza, l'unità di campionamento, il tasso di errore atteso, l'intervallo di campionamento, il valore della popolazione, le dimensioni della popolazione, le dimensioni del campione, informazioni sulla stratificazione (se pertinenti). I calcoli sottostanti per la scelta del campione e il tasso di errore totale (come definito all'articolo 28, paragrafo 14, del regolamento (UE) n. 480/2014) vanno indicati al punto 10.3 a seguire, in un formato che consenta di comprendere le misure di base adottate, conformemente al metodo di campionamento specifico utilizzato.

Il campione di spesa, relativo al Fondo FSE, sottoposto a controllo è stato individuato avvalendosi del metodo statistico casuale per unità monetaria Monetary Unit Sampling (MUS) approccio convenzionale (STANDARD).

La spesa sottoposta a controllo è quella dichiarata alla Commissione Europea nel periodo contabile 01/07/2019-30/06/2020 con le seguenti domande di pagamento intermedio:

- n. 1.0 del 31 ottobre 2019 per l'importo di € 5.169.237,75 (€ 2.584.618,87)
- n. 2.0 del 28 novembre 2019 per l'importo di € 2.878.079,86 (€ 1.439.039,94 quota UE) e importo cumulativo pari a € 8.047.317,61;
- n. 3.0 del 13 dicembre 2019 per l'importo di € 3.960.691,39 (€ 1.980.345,69 quota UE) e importo cumulativo pari a € 12.008.009,00

e la domanda finale di pagamento n. 4.0 del 03 luglio 2020 per l'importo di € 0,00 pari cumulativamente a € 12.008.009,00.

In conformità con quanto previsto dalla strategia di Audit approvata con determinazione dirigenziale n. 16 del 6 luglio 2020 il campione di spesa è stato inizialmente individuato attraverso due periodi di campionamento:

- Il primo periodo di campionamento sulla spesa certificata cumulativamente al 13 dicembre 2019 pari a € 12.008.009,00;
- Il secondo periodo di campionamento sulla spesa certificata alla chiusura del periodo contabile al netto di quella precedentemente certificata.

In considerazione che la domanda finale di pagamento intermedia n. 4.0 del 03 luglio 2020 non conteneva spese certificate, non si è proceduto ad effettuare il campionamento nel secondo periodo di campionamento ma all'estrazione di un campione aggiuntivo per il primo periodo di campionamento resosi necessario a seguito del ricalcolo della numerosità campionaria totale a causa di una errata stima del Book Value del secondo periodo come di seguito rappresentato.

Determinazione della numerosità campionaria

Per la determinazione della numerosità campionaria si è tenuto conto delle previsioni di spesa da certificare cumulativamente alla chiusura del periodo contabile comunicate dall'Autorità di Gestione in data 28 aprile 2020 pari a € 15.000.000,00 (Predicted Total Book Value) di cui € 12.008.009,00 già certificate alla CE cumulativamente con la DDP n. 3.0 del 13 dicembre 2019 e € 2.991.991,00 da certificare alla chiusura del periodo contabile.

Si è tenuto conto, inoltre della stima dei seguenti parametri come di seguito rappresentato:

1. Standard Deviation of Errors Rates per ciascun periodo di campionamento stimata (per entrambi i periodi) attraverso dati storici con la deviazione standard dei tassi di errore calcolata sul campione MUS del precedente periodo contabile 2018-2019 pari a 0,0091549838416713;
2. Weighted sum of the variances of the error rates (w) corrispondente alla media ponderata delle varianze (stimate) dei tassi di errore per ciascun periodo calcolata nella misura di 0,000083814;



3. Confidence level corrispondente al livello di fiducia determinato a seguito degli audit di sistema quantificato prudenzialmente nella misura dell'80%;
4. coefficiente di confidenza z corrispondente al livello di fiducia individuato e pari a 1,282;
5. Expected error rate corrispondente al tasso di errore atteso e quantificato, sulla base dei dati storici con il TET del precedente periodo contabile pari allo 0,15%;
6. Anticipated error (AE) corrispondente all'errore atteso definito dal controllore in base al proprio giudizio professionale e alle informazioni in suo possesso sull'andamento del programma e stimato, per l'intero periodo contabile di riferimento, come lo 0,15% del Predicted Total Book Value quantificato nella misura di € 22 606,52;
7. Tolerable Error (TE) corrispondente all'errore tollerabile rappresentato dal prodotto tra il livello di materialità, la cui quota è fissata al massimo del 2,00%, dai regolamenti comunitari, e il Predicted Total Book Value e quantificato nella misura di € 300.000,00;

Sulla base dei parametri precedentemente descritti la numerosità campionaria n per l'intero periodo contabile di riferimento è stata calcolata attraverso la formula:

$$n = \left(\frac{z \times PTBV \times \sqrt{w}}{TE - AE} \right)^2$$

Dove PTBV = € 15.000.000,00 corrisponde alla stima della spesa da certificare nel periodo contabile secondo quanto dichiarato dai servizi dell'Autorità di Gestione.

Risultando la numerosità campionaria calcolata inferiore a $n = 30$ operazioni, essa è stata determinata nella misura di 30 unità così come da raccomandazioni della Commissione Europea.

Conseguentemente è stata calcolata la dimensione campionaria per periodo riproporzionandola in considerazione della spesa per ciascun periodo così come di seguito rappresentato:

$$n_1 = \frac{BV1}{PTBV} n = \frac{12.008.009,00}{15.000.000,00} = 25$$

$$n_2 = \frac{BV2}{PTBV} n = \frac{2.991.991,00}{15.000.000,00} = 5$$

Periodo 1 di campionamento

In seguito alla determinazione della numerosità campionaria si è proceduto all'estrazione del campione del Periodo 1 di campionamento sulla spesa certificata alla Commissione europea cumulativamente con la DDP n. 3.0 del 13 dicembre 2019 di importo pari a € 12.008.009,00.

Al fine di identificare la popolazione positiva dalla quale estrarre il campione si è provveduto ad accorpate gli avanzamenti di spesa relativi ad uno stesso progetto e a depurare la lista così ottenuta da tutti gli importi negativi dovuti a correzioni inclusi in una domanda di pagamento.

Tale approccio, per cui gli importi negativi vengono inclusi nella popolazione positiva se la somma degli importi negativi e positivi all'interno dell'unità di campionamento è positiva, è conforme a quanto previsto nelle Linee Guida ai metodi di campionamento per le autorità di audit (EGESIF_16-0014-00 del 20 gennaio 2017).

Si è tenuto conto che l'approccio utilizzato presenta alcuni profili di rischio e pertanto si è provveduto a ponderare tali rischi prima di procedere all'individuazione della popolazione positiva.

L'Autorità di Audit ha rilevato infatti che tutta la spesa certificata è positiva ritenendo conseguentemente nulli:



- il "rischio che operazioni o richieste di pagamento soggette a rettifiche nel periodo di riferimento riguardanti le spese dichiarate negli anni precedenti presentino una probabilità minore di essere campionate/selezionate";
- il rischio legato alla presenza di "voci con spese positive incluse nelle unità di campionamento negative".

Per i dettagli delle operazioni di campionamento, la popolazione, la riconciliazione, i parametri utilizzati, si rimanda ai verbali di campionamento con i relativi allegati inviati alla Commissione Europea tramite sistema documentale CIRCABC.

La popolazione dalla quale è stato estratto il campione, identificata come precedentemente rappresentato, è costituita da n. 1.252 unità di campionamento per un ammontare complessivo di € 12.008.009,00.

Essa è costituita:

- da uno strato esaustivo High Value identificato attraverso un processo di reiterazione sulla base del cut off calcolato:

$$cut\ off = \frac{BV1}{n_1} = \frac{12.008.009,00}{25} = 480\ 320,36$$

Tale strato costituito da tutte le unità di campionamento di valore superiore al cut off è automaticamente inserito nel campione ed è costituito da n. 2 unità di campionamento di importo complessivo pari a € **1.541.607,57** (il processo di reiterazione si ferma al primo step non essendoci unità di campionamento di valore superiore al successivo cut off calcolato pari a 455.060,93).

- da uno strato non esaustivo Low Value identificato sulla base dell'ultimo cut off calcolato che mette fine al precedente processo di reiterazione e che coincide con il passo di campionamento SI pari al rapporto tra la spesa al netto dei progetti HV precedentemente individuati e la dimensione campionaria al netto dei progetti HV precedentemente individuati.

$$cut\ off = SI = \frac{12.008.009,00 - 1.541.607,57}{25 - 2} = \frac{10.466.401,43}{23} = 455.060,93$$

In tale strato si è proceduto a selezionare n. 23 operazioni con metodo MUS, approccio standard individuate casualmente mediante estrazione di una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k (dove k coincide con il passo di campionamento) partendo da una prima unità monetaria estratta r (seme) casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto.

Terminate le procedure di estrazione risulta così determinato il campione relativo al Periodo 1 costituito da n. 2 operazioni HV e 23 operazioni LV come di seguito rappresentato:



n.	Tipo	codice CUP	Codice Locale	Asse	Titolo progetto	Spesa certificata
1	HV	C21E16000020009	51210001	5	Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.	773.072,85
2	HV	C93H18000020007	3104110001	3	VALE	768.534,72
3	LV	C25B18000570009	310410066	3	TECNICO DI COMPUTERGRAFICA TRIDIMENSIONALE	22.871,90
4	LV	C25E18000050009	18610025	1	Acquisizione profilo Conduttore/trice su macchine utensili Ed. 3	18.697,12
5	LV	C26F17000580009	310522023	3	Voucher Formazione Ed.2017_ 1.B-CHIARETTI ALICE	1.026,00
6	LV	C28E19000030009	18111168	1	Garanzia Lavoro_Linea 2_ ACCISE SRL per n. 1 lavoratore	3.280,81
7	LV	C28E19000510009	18111151	1	Garanzia Lavoro_Linea 2_ IL DELFINO SRL UNIPERSONALE per n. 10 lavoratori	35.943,43
8	LV	C29J17000110006	29220004	2	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.15 "PESCARA" Comune di Pescara	257.555,05
9	LV	C29J17000120006	29220002	2	ABRUZZO INCLUDE - ADS n. 9 Val di Foro Francavilla al Mare	237.440,06
10	LV	C31I17000040009	310660010	3	SMART SCHOOL WORK_S.A.I. Asse 3	42.176,27
			29220026	2	SCUOLE APERTE E INCLUSIVE_SMART SCHOOL WORK_S.A.I. Asse 2	40.042,13
11	LV	C39D17000220006	29220001	2	ABRUZZO INCLUDE - SGI Srl	30.237,39
12	LV	C39G18000070006	29220014	2	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.23 FINO CERRANO COMUNE DI SILVI	443.957,44
13	LV	C43B17000080009	310620007	3	IFTS_TECNICI DELLE ATTIVITA' RICETTIVE E PROFESSIONI ASSIMILATE CONSORFORM SCARL	96.402,80



14	LV	C43B18000100007	18610015	1	Formaz.Crescita_ Linea 2-Verso il digitale: metodi e tecniche	62.097,41
15	LV	C44F16000370009	18220344	1	Garanzia over Linea 1 ARCESESYNCREON Spa per PASQUINI Maria Adele	9.000,00
16	LV	C49J17000290006	29220009	2	ABRUZZO INCLUDE - AMFORA SRL	382.475,23
17	LV	C55B18000370009	310410024	3	Addetto ai servizi controllo attività di intrattenimento e spettacolo in luoghi aperti al pubblico o in pubblici esercizi	13.810,50
18	LV	C56F17000240009	310521801	3	Voucher Formazione Ed.2017_ 3.A-SILVESTRI ELISABETTA	7.449,00
19	LV	C57H18001120009	310420140	3	Corso di lingua inglese BRITISH INST.PLAYSCHOOL_C1_1	10.567,10
20	LV	C69G16003320009	18510264	1	Garanzia Over Linea 2 - Polita per Jadviga Beata Kaczmarczyk	5.400,00
21	LV	C69G16003660009	18510966	1	Garanzia over Linea 1 ADRILOG Soc. Coop. per PELLICCIA Nunzio	6.000,00
22	LV	C69G18000080006	29220011	2	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.12 SANGRO - AVENTINO UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL SANGRO	259.654,85
23	LV	C75B18000400009	310410073	3	CUOCO/A	23.276,70
24	LV	C78E19000200009	18220375	1	Garanzia Lavoro_Linea 2_PIAZZETTA TEATRO SAS per n. 1 lavoratore	4.142,22
25	LV	C79J17000150006	29220006	2	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.18 MONTESILVANO Comune di Montesilvano	366.559,20

3.921.670,18

L'ammontare di spesa da sottoporre a controllo è pari a € 3.921.670,18 corrispondente al 32,66% della spesa certificata alla Commissione Europea con la DDP n. 3.0 del 13 dicembre 2019.



Ricalcolo della dimensione campionaria sulla base dei dati reali alla chiusura del periodo contabile.

Successivamente alla chiusura del periodo contabile ed in seguito all'invio alla Commissione europea della domanda di pagamento intermedia finale n. 4.0 del 13 luglio 2020 per l'importo pari a € 0,00 e ammontare cumulativo pari a € 12.008.009,00 si è proceduto a proseguire le attività di campionamento per il periodo 2 di campionamento.

In tale fase l'Autorità di Audit ha tenuto conto dell'errata previsione di spesa comunicata da parte dell'Autorità di Gestione con riferimento alla spesa da certificare alla chiusura del periodo contabile (spesa cumulativa prevista pari a € 15.000.000,00), rilevando la necessità di ricalcolare la dimensione campionaria del Periodo 1 di campionamento (paragrafo 7.3.2 - Note aggiuntive sul campionamento multi-periodo della Guida al Campionamento).

Ai fini del ricalcolo, in considerazione della mancata conclusione dei controlli relativi al periodo 1 di campionamento, sulla base del proprio giudizio professionale, l'Autorità di Audit ha deciso di continuare a utilizzare i valori stimati già impiegati per il calcolo della dimensione campionaria nella fase iniziale, condividendo tale approccio con IGRUE:

- Standard Deviation of Errors Rates: 0,0091549838416713;
- Weighted sum of the variances of the error rates (w): 0,000083814;
- Confidence level: 80%;
- coefficiente di confidenza z: 1,282;
- Expected error rate: 15%;

Pertanto, in seguito all'individuazione del reale ammontare delle spese da sottoporre a controllo nei due periodi di campionamento:

Periodo 1 corrispondente al periodo temporale che va dall'inizio del periodo contabile al 13 dicembre 2019 nel corso del quale sono state presentate alla Commissione Europea le seguenti Domande di Pagamento:

- n. 1.0 del 31 ottobre 2019 per l'importo di € 5.169.237,75;
- n. 2.0 del 28 novembre 2019 per l'importo di € 2.878.079,86 (€ 1.439.039,94 quota UE) e importo cumulativo pari a € 8.047.317,61;
- n. 3.0 del 13 dicembre 2019 per l'importo di € 3.960.691,39 (€ 1.980.345,69 quota UE) e importo cumulativo pari a € 12.008.009,00

Periodo 2 corrispondente al periodo temporale che inizia successivamente al Periodo 1 e sino alla chiusura del Periodo contabile nel corso del quale è stata presentata alla Commissione europea la domanda finale di pagamento n. 4.0 del 03 luglio 2020 per l'importo di € 0,00 pari cumulativamente a € 12.008.009,00.

Si è proceduto a rideterminare la numerosità campionaria totale calcolata, nella misura di 30 operazioni attraverso la formula:

$$n' = \left(\frac{z \times TBV \times \sqrt{w}}{TE - AE} \right)^2$$

Dove

1. Anticipated error (AE) corrispondente all'errore atteso definito dal controllore in base al proprio giudizio professionale e alle informazioni in suo possesso sull'andamento del programma e stimato, per l'intero periodo contabile di riferimento, come lo 0,15% del Predicted Total Book Value (€ 12.008.009,00) quantificato nella misura di € 18.097,29;
2. Tolerable Error (TE) corrispondente all'errore tollerabile rappresentato dal prodotto tra il livello di materialità, la cui quota è fissata al massimo del 2,00%, dai regolamenti



comunitari, e il Predicted Total Book Value (€ 12.008.009,00) e quantificato nella misura di € 240.160,18.

Di conseguenza, sulla base di quest'ultima si è proceduto a rideterminare la numerosità campionaria per ciascun periodo di campionamento riproporzionando la numerosità totale in considerazione della spesa reale certificate per ciascun periodo di campionamento come di seguito rappresentato.

$$n'_1 = \frac{BV1}{TBV} n' = \frac{12.008.009,00}{12.008.009,00} * 30 = 30$$

$$n'_2 = \frac{BV2}{TBV} n' = \frac{0}{12.008.009,00} * 30 = 0$$

Sulla base di quanto precedentemente rappresentato, si è proceduto estrarre un campione aggiuntivo per il primo periodo di campionamento per la differenza tra la reale dimensione campionaria e il numero di campioni estratti (30-25=5).

Periodo 1 di campionamento – aggiuntivo

La metodologia utilizzata per l'estrazione del campione aggiuntivo relativo al Periodo 1 di campionamento, è descritta al paragrafo 7.3.2.2 della guida al campionamento.

Sulla base di tale metodologia l'Autorità di Audit ha provveduto a individuare la popolazione dalla quale estrarre il campione aggiuntivo corrispondente alla popolazione originaria al netto delle unità già campionate. In tal senso, dalla popolazione originaria costituita da 1.252 voci di spesa si è provveduto a rimuovere le 25 operazioni estratte nel Periodo 1 per un ammontare di € 3.921.670,18 ottenendo una popolazione costituita da n. 1.252 - 25 = 1.227 operazioni il cui ammontare assomma all'importo complessivo della popolazione originaria al netto dell'ammontare del campione:

$$BV = 12.008.009,00 - 3.921.670,18 = 8.086.338,82.$$

All'interno di tale popolazione, sulla base del cut off calcolato

$$cut\ off = \frac{BV1}{n_1} = \frac{8.086.338,82}{5} = 1.617.267,76$$

Sono stati individuati i seguenti strati:

- Lo strato esaustivo High Value vuoto
- Lo strato non esaustivo Low Value costituito da n. 1.227 operazioni per l'importo complessivo di € 8.086.338,82.

In tale strato si è proceduto a selezionare n. 5 operazioni con metodo MUS, approccio standard individuate casualmente mediante estrazione di una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k (dove è il passo di campionamento corrispondente al cut off calcolato) partendo da una prima unità monetaria estratta r (seme) casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto.

Si riporta di seguito l'elenco delle operazioni estratte:



n.	Tipo	codice CUP	Codice Locale	Asse	Titolo progetto	Spesa certificata
26	LV	C95B18000530009	310410092	3	ADDETTO/A VENDITA (COMMESSO/A)	25.500,00
27	LV	E29D16002260006	411320001	4	Cruscotto Lavoro	85.995,00
28	LV	C85H18000010009	18511086	1	Garanzia over Linea 1 FLOCCO AUTOTRASPORTI Srl per DI MARCO Rocco	6.000,00
29	LV	C48E19000280009	18111159	1	Garanzia Lavoro_Linea 2_ L.F.A. SRL per n. 4 lavoratori	13.123,23
30	LV	C69B19000070007	18530008	1	Vocazione Impresa- Impresa VERROCCHIO ENRICA	2.733,94

Il campione aggiuntivo di spesa così costituito ammonta a € 133.352,17.

Tenuto conto del campione originale, il totale della spesa campionata ammonta complessivamente a € 4.055.022,35 che copre il 33,77% della popolazione a saldo positivo certificata alla Commissione Europea per il periodo contabile 01.07.2019-30.06.2020.

Si tratta di n. 30 operazioni di cui:

- n. 2 appartenenti allo strato High Value di importo complessivo di € 1.541.607,57;
- n. 23 operazioni per l'importo complessivo di € 2.513.414,78 estratte nella popolazione Low Value di ammontare € 10.466.401,43.

Tale campione, nell'ambito delle spese presentate alla Commissione Europea, offre la seguente copertura a livello di assi prioritari come di seguito specificato:

Asse	Spesa certificate	Spesa Campionata	% Spesa Campionata	Spesa Controllata	% Spesa Controllata
1	3.012.473,56	166.418,16	5,52%	166.418,16	5,52%
2	2.937.213,14	2.017.921,35	68,70%	986.874,63	33,60%
3	4.841.610,29	1.011.614,99	20,89%	357.866,91	7,39%
4	264.721,16	85.995,00	32,49%	85.995,00	32,49%
5	951.990,85	773.072,85	81,21%	211.067,16	22,17%
Totali	12.008.009,00	4.055.022,35	33,77%	1.808.221,86	15,06%

La spesa controllata differisce dalla spesa certificata in considerazione che alcune delle operazioni sono state verificate tramite sub campione come rappresentato nel pertinente paragrafo.



Verifica del rispetto del principio di proporzionalità di cui all'art. 148 par. 1 del Reg (UE) 1303/2013

Con riferimento all'articolo 148 paragrafo 1 del Reg. (CE) 1303/2013 concernente la proporzionalità in materia di controllo dei programmi operativi, il paragrafo 7.10.2 *Metodologia di campionamento nel quadro delle disposizioni sulla proporzionalità in materia di controllo della nota EGESIF_16-0014-00 del 20 gennaio 2017 nel richiamare l'articolo 28, paragrafo 8, dell'RD:*

"Nei casi in cui si applichi la proporzionalità in materia di controllo di cui all'articolo 148, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013, l'autorità di audit può escludere gli elementi di cui a tale articolo dalla popolazione da sottoporre a campionamento. Se l'operazione in questione è già stata selezionata nel campione, l'autorità di audit la sostituisce mediante un'adeguata selezione casuale",

stabilisce che per la selezione del campione l'AdA può utilizzare la popolazione positiva originale della spesa dichiarata oppure una popolazione ridotta, ossia una popolazione dalla quale sono escluse le unità di campionamento soggette all'articolo 148 dell'RDC. La decisione di utilizzare l'esclusione o la sostituzione delle unità di campionamento deve essere presa dall'AdA in base al proprio giudizio professionale.

Per l'attuale campagna di audit, l'Autorità di Audit ha deciso di tenere nella popolazione tutte le unità di campionamento senza escludere quelle soggette all'articolo 148 dell'RDC, potendo procedere ad una successiva sostituzione delle stesse, in seguito all'estrazione del campione, delle unità eventualmente interessate dall'articolo 148.

Poiché il presente campionamento è riferito al Periodo 1 (principale e aggiuntivo), la verifica viene effettuata con riferimento alle operazioni sottoposte a audit nei precedenti periodi contabili.

Nel campione estratto sono presenti le seguenti operazioni già sottoposte a controllo nei precedenti periodi contabili:

N.	CUP	TITOLO	Importo operazione	PC 2019/2020	PC 2018/2019	PC 2017/2018	Soglia
1	C21E16000020009	Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.	3.831.515,73	773.072,85	503.609,68	229.116,65	150.000,00
8	C29J17000110006	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.15 "PESCARA" Comune di Pescara	650.000,00	257.555,05	362.384,10	0,00	150.000,00
9	C29J17000120006	ABRUZZO INCLUDE - ADS n. 9 Val di Foro Francavilla al Mare	650.000,00	237.440,06	300.820,44	0,00	150.000,00
11	C39D17000220006	ABRUZZO INCLUDE - SGI Srl	650.000,00	30.237,39	619.760,61	0,00	150.000,00
16	C49J17000290006	ABRUZZO INCLUDE - AMFORA SRL	650.000,00	382.475,23	247.389,12	0,00	150.000,00
25	C79J17000150006	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.18 MONTESILVANO Comune di Montesilvano	649.985,00	366.559,20	167.623,55	0,00	150.000,00
27	E29D16002260006	Cruscotto Lavoro	1.600.000,00	85.995,00	463.040,23	0,00	150.000,00



Come precisato nella nota EGESIF_16-0014-00, l'articolo 148, paragrafo 1, dell'RDC, precisa che è possibile svolgere un audit per ciascun esercizio contabile in relazione alle operazioni che superano le soglie pertinenti. Tale requisito è interpretato come un solo esercizio di audit riferito alla spesa dichiarata all'interno di un esercizio contabile e non come un solo esercizio di audit nel corso di un esercizio contabile.

Trattandosi di operazioni per le quali la "spesa totale ammissibile" può essere valutata sopra la soglia stabilita dall'articolo 148, le operazioni sono state tenute nel campione nel rispetto di quanto previsto dall'articolo stesso: "Altre operazioni non sono soggette a più di un audit per periodo contabile da parte dell'autorità di audit o della Commissione prima della presentazione dei bilanci in cui sono incluse le spese finali dell'operazione completata".

Sub campione

Con riferimento alle operazioni selezionate, l'Autorità di Audit ha ritenuto di controllare il 100% della spesa campionata ad eccezione delle seguenti operazioni per le quali si è fatto ricorso al sub-campionamento:

- n. 1 - CUP C21E16000020009 - Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.;
- n. 2 - CUP C93H18000020007 - VALE;
- n. 8 - CUP C29J17000110006 - ABRUZZO INCLUDE - ADS N.15 "PESCARA" Comune di Pescara;
- n. 9 - CUP C29J17000120006 - ABRUZZO INCLUDE - ADS n. 9 Val di Foro Francavilla al Mare;
- n. 11 - CUP C39D17000220006 - ABRUZZO INCLUDE - SGI Sr;
- n. 12 - CUP C39G18000070006 - ABRUZZO INCLUDE - ADS N.23 FINO CERRANO COMUNE DI SILVI;
- n. 16 - CUP C49J17000290006 - ABRUZZO INCLUDE - AMFORA SRL;
- n. 22 - CUP C69G18000080006 - ABRUZZO INCLUDE - ADS N.12 SANGRO - AVENTINO UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL SANGRO;
- n. 25 - CUP C79J17000150006 - ABRUZZO INCLUDE - ADS N.18 MONTESILVANO Comune di Montesilvano.

Operazione n. 1 - CUP C21E16000020009 - Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.

L'operazione è stata estratta nel Periodo 1 di campionamento per un importo pari a € 773.072,85. La spesa oggetto del controllo è costituita da n. 393 voci di spesa di valore positivo.

La metodologia di campionamento utilizzata è conforme alla metodologia di individuazione del campione principale, i parametri per l'individuazione della numerosità campionaria sono i medesimi utilizzati per la stima della numerosità del campione principale e si riferiscono alle risultanze dei controlli di cui al precedente periodo contabile.

Dopo aver individuato la popolazione si è proceduto a individuare la numerosità campionaria calcolata nella misura di 30 voci di spesa mediante la seguente formula:

$$n = \left(\frac{z * BV * \sigma_r}{TE - AE} \right)^2$$

Nella popolazione positiva individuata per l'estrazione del sotto campione (n. 393 voci di spesa per un ammontare complessivo di € 773.072,85) è stato possibile individuare i seguenti due strati:

- lo strato esaustivo High Value identificato attraverso un processo di reiterazione sulla base del cut off calcolato:



$$cut\ off = \frac{BV}{n} = \frac{773.072,85}{30} = 25.769,09$$

Tale strato costituito da tutte le unità di campionamento di valore superiore al cut off è automaticamente inserito nel campione ed è costituito da n. 2 unità di campionamento di importo complessivo pari a € 139.406,58 (il processo di reiterazione si ferma al primo step non essendoci unità di campionamento di valore superiore al successivo cut off calcolato pari a 22.630,94).

- da uno strato non esaustivo Low Value identificato sulla base dell'ultimo cut off calcolato che mette fine al precedente processo di reiterazione e che coincide con il passo di campionamento SI pari al rapporto tra la spesa al netto delle voci di spesa HV precedentemente individuate e la dimensione campionaria al netto delle voci di spesa HV precedentemente individuate.

$$cut\ off = \frac{773.072,85 - 139.406,58}{30 - 2} = \frac{633.666,27}{28} = 22.630,94$$

In tale strato si è proceduto a selezionare n. 28 voci di spesa con metodo MUS, approccio standard individuate casualmente mediante estrazione di una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k (dove k coincide con il passo di campionamento) partendo da una prima unità monetaria estratta r (seme) casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto.

Per le procedure di sotto campionamento si rimanda al verbale di campionamento caricato sul sistema di interscambio documentale CIRCABC.

Il campione estratto è costituito da n. 30 voci di spesa di cui n. 2 HV e n. 28 LV. L'ammontare di spesa sottoposta a controllo è pari a € **211.067,16** corrispondente al 27,30% della spesa certificata alla Commissione Europea per l'operazione CUP C21E16000020009.

Operazione n. 2 – CUP C93H18000020007 – VALE

L'operazione è stata estratta nel Periodo 1 di campionamento per un importo pari a € 768.534,72. La spesa oggetto del controllo è costituita da n. 1063 voci di spesa di cui n. 1062 a valore positivo e n. 1 a valore negativo per un ammontare complessivo di € 768.534,72 corrispondente alla spesa certificata per l'operazione.

la popolazione positiva è costituita da n. 1062 voci di spesa per un ammontare complessivo di € 772.108,15 corrispondente all'importo rendicontato dal beneficiario e la popolazione negativa è costituita da n. 1 voce di spesa per un ammontare di € - 3.573,43 corrispondente al taglio complessivo apportato dal controllore di I livello.

La metodologia di campionamento utilizzata è conforme alla metodologia di individuazione del campione principale, i parametri per l'individuazione della numerosità campionaria sono i medesimi utilizzati per la stima della numerosità del campione principale e si riferiscono alle risultanze dei controlli di cui al precedente periodo contabile.

Dopo aver individuato la popolazione si è proceduto a individuare la numerosità campionaria calcolata nella misura di 30 voci di spesa mediante la seguente formula:

$$n = \left(\frac{z * BV * \sigma_r}{TE - AE} \right)^2$$

Nella popolazione positiva individuata per l'estrazione del sotto campione (n. 1062 voci di spesa per un ammontare complessivo di € 772.108,15) è stato possibile individuare i seguenti due strati:



- lo strato esaustivo High Value identificato attraverso un processo di reiterazione sulla base del cut off calcolato:

$$cut\ off = \frac{BV}{n} = \frac{772.108,15}{30} = 25.736,94$$

Tale strato costituito da tutte le unità di campionamento di valore superiore al cut off è automaticamente inserito nel campione ed è costituito da n. 1 unità di campionamento di importo complessivo pari a € 41.434,11 (il processo di reiterazione si ferma al primo step non essendoci unità di campionamento di valore superiore al successivo cut off calcolato pari a 25.195,66).

- da uno strato non esaustivo Low Value identificato sulla base dell'ultimo cut off calcolato che mette fine al precedente processo di reiterazione e che coincide con il passo di campionamento SI pari al rapporto tra la spesa al netto delle voci di spesa HV precedentemente individuate e la dimensione campionaria al netto delle voci di spesa HV precedentemente individuate.

$$cut\ off = \frac{772.108,15 - 41.434,11}{30 - 1} = \frac{730.674,04}{29} = 25.195,66$$

In tale strato si è proceduto a selezionare n. 29 voci di spesa con metodo MUS, approccio standard individuate casualmente mediante estrazione di una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k (dove k coincide con il passo di campionamento) partendo da una prima unità monetaria estratta r (seme) casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto.

Per le procedure di sotto campionamento si rimanda al verbale di campionamento caricato sul sistema di interscambio documentale CIRCABC.

Il campione estratto è costituito da n. 30 voci di spesa di cui n. 1 HV e n. 29 LV. L'ammontare di spesa sottoposta a controllo è pari a € **114.786,64** corrispondente al 14,87% della spesa certificata positiva alla Commissione Europea per l'operazione CUP C93H18000020007 nel Periodo 1.

Operazione n. 8 – CUP C29J17000110006 - ABRUZZO INCLUDE - ADS N.15 "PESCARA" Comune di Pescara

L'operazione è stata estratta nel Periodo 1 di campionamento per un importo pari a € 257.555,05.

L'importo certificato non è costituito da una lista di voci di spesa ma è ottenuto quale differenza tra la spesa dichiarata ammissibile a saldo dal CPL pari a € 619.939,15 e quella precedentemente certificata pari a € 362.384,10

$$619.939,15 - 362.384,10 = 257.555,05$$

Dove l'importo di € 619.939,15 è l'importo rendicontato a saldo dal beneficiario come controllato dal beneficiario e dichiarato ammissibile corredato dalla lista di voci di spesa. Si è tenuto conto che, al fine di determinare l'importo certificabile, il CPL ha sottoposto a controllo l'intera spesa rendicontata a saldo dal beneficiario, pertanto, al fine di stabilire l'ammissibilità della spesa certificata (€ 257.555,05) si è sottoposto a revisione, al pari del CPL, la spesa giudicata ammissibile dal CPL stesso (€ 619.939,15).

Tale revisione è stata effettuata mediante sotto campionamento.

La spesa oggetto del controllo è costituita da n. 637 voci di spesa a valore positivo per un ammontare complessivo di € 619.939,15 corrispondente alla spesa controllata dal CPL al fine di stabilire la spesa certificabile. Tale spesa costituisce la popolazione sub campionata.



La metodologia di campionamento utilizzata è conforme alla metodologia di individuazione del campione principale, i parametri per l'individuazione della numerosità campionaria sono i medesimi utilizzati per la stima della numerosità del campione principale e si riferiscono alle risultanze dei controlli di cui al precedente periodo contabile.

Dopo aver individuato la popolazione si è proceduto a individuare la numerosità campionaria calcolata nella misura di 30 voci di spesa mediante la seguente formula:

$$n = \left(\frac{z * BV * \sigma_r}{TE - AE} \right)^2$$

Nella popolazione positiva individuata per l'estrazione del sotto campione (n. 637 voci di spesa per un ammontare complessivo di € 619.939,15) è stato possibile individuare i seguenti due strati:

- lo strato esaustivo High Value identificato attraverso un processo di reiterazione sulla base del cut off calcolato:

$$cut\ off = \frac{BV}{n} = \frac{619.939,15}{30} = 20.664,64$$

Tale strato costituito da tutte le unità di campionamento di valore superiore al cut off è automaticamente inserito nel campione ed è costituito da n. 5 unità di campionamento di importo complessivo pari a € 186.135,00 (il processo di reiterazione si ferma al primo step non essendoci unità di campionamento di valore superiore al successivo cut off calcolato pari a 17.352,17).

- da uno strato non esaustivo Low Value identificato sulla base dell'ultimo cut off calcolato che mette fine al precedente processo di reiterazione e che coincide con il passo di campionamento SI pari al rapporto tra la spesa al netto delle voci di spesa HV precedentemente individuate e la dimensione campionaria al netto delle voci di spesa HV precedentemente individuate.

$$cut\ off = \frac{BV}{n} = \frac{619.939,15 - 186.135,15}{(30 - 5)} = \frac{433.804,15}{25} = 17.352,17$$

In tale strato si è proceduto a selezionare n. 25 voci di spesa con metodo MUS, approccio standard individuate casualmente mediante estrazione di una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k (dove k coincide con il passo di campionamento) partendo da una prima unità monetaria estratta r (seme) casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto.

Per le procedure di sotto campionamento si rimanda al verbale di campionamento caricato sul sistema di interscambio documentale CIRCABC.

Il campione estratto è costituito da n. 30 voci di spesa di cui n. 5 HV e n. 25 LV. L'importo campionato sottoposto a controllo ammonta a € 308.303,22 corrispondente al 49,73% della spesa controllata dal CPL al fine di determinare la spesa ammissibile e certificabile alla Commissione Europea e oltre il 100% della spesa certificata alla Commissione Europea per l'operazione C29J17000110006.

Operazione n. 9 – CUP C29J17000120006 - ABRUZZO INCLUDE - ADS n. 9 Val di Foro Francavilla al Mare

L'operazione è stata estratta nel Periodo 1 di campionamento per un importo pari a € 237.440,06.

Le voci di spesa sottostanti la spesa certificata sono voci ad importo positivo e costituiscono un elenco di n. 316 voci di cui n. 177 corrispondenti a indennità di tirocinio corredate da registri



presenza per un importo complessivo di € 104.055,76 e n. 139 corrispondenti ad altre voci di spesa per un totale complessivo di € 133.384,30.

Con riferimento a tale elenco l'Autorità di Audit ha ritenuto di sottoporre a controllo tutte le voci di spesa ad eccezione delle indennità di tirocinio che saranno revisionate mediante sotto campione.

La popolazione sotto campionata è costituita da n. 177 voci di spesa a valore positivo per un ammontare complessivo di € 104.055,76 corrispondente alla spesa certificata per le indennità di tirocinio. Tale spesa costituisce la popolazione sub campionata.

La metodologia di campionamento utilizzata è conforme alla metodologia di individuazione del campione principale, i parametri per l'individuazione della numerosità campionaria sono i medesimi utilizzati per la stima della numerosità del campione principale e si riferiscono alle risultanze dei controlli di cui al precedente periodo contabile.

Dopo aver individuato la popolazione si è proceduto a individuare la numerosità campionaria calcolata nella misura di 30 voci di spesa mediante la seguente formula:

$$n = \left(\frac{z * BV * \sigma_r}{TE - AE} \right)^2$$

Nella popolazione positiva individuata per l'estrazione del sotto campione (n. 177 voci di spesa per un ammontare complessivo di € 104.055,76) è stato possibile individuare i seguenti due strati:

- lo strato esaustivo High Value identificato attraverso un processo di reiterazione sulla base del cut off calcolato:

$$cut\ off = \frac{BV}{n} = \frac{104.055,76}{30} = 3.468,53$$

Tale strato costituito da tutte le unità di campionamento di valore superiore al cut off è automaticamente inserito nel campione ed è nullo non essendoci voci di spesa aventi le caratteristiche descritte.

- da uno strato non esaustivo Low Value identificato sulla base dell'ultimo cut off calcolato che mette fine al precedente processo di reiterazione e che coincide con il passo di campionamento SI pari al rapporto tra la spesa al netto delle voci di spesa HV precedentemente individuate e la dimensione campionaria al netto delle voci di spesa HV precedentemente individuate.

$$cut\ off = \frac{BV}{n} = \frac{104.055,76 - 0,00}{30 - 0} = 3.468,53$$

In tale strato si è proceduto a selezionare n. 30 voci di spesa con metodo MUS, approccio standard individuate casualmente mediante estrazione di una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k (dove k coincide con il passo di campionamento) partendo da una prima unità monetaria estratta r (seme) casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto.

Per le procedure di sotto campionamento si rimanda al verbale di campionamento caricato sul sistema di interscambio documentale CIRCABC.

Il campione estratto è costituito da n. 30 voci di spesa tutte appartenenti allo strato Low Value LV per l'importo complessivo di € 18.474,26.

Il totale delle spese sottoposte a controllo per questa operazione ammonta a 18.474,26 + 133.384,30 = **151.858,56** corrispondente al 63,96% della spesa certificata alla Commissione Europea per l'operazione C29J17000120006.



Operazione n. 11 – CUP C39D17000220006 - ABRUZZO INCLUDE - SGI Sr

L'operazione è stata estratta nel Periodo 1 di campionamento per un importo pari a € 30.237,39.

L'importo certificato non è costituito da una lista di voci di spesa ma è ottenuto quale differenza tra la spesa dichiarata ammissibile a saldo dal CPL pari a € 649.998,00 e quella precedentemente certificata pari a € 619.760,61

$$649.998,00 - 619.760,61 = 30.237,39$$

Dove l'importo di € 649.998,00 è l'importo rendicontato a saldo dal beneficiario come controllato dal beneficiario e dichiarato ammissibile corredato dalla lista di voci di spesa.

Si è tenuto conto che, al fine di determinare l'importo certificabile, il CPL ha sottoposto a controllo sulle voci di spesa fornite in elenco dal beneficiario riferite al solo circuito finanziario indicato con "S" (Saldo), al netto, quindi delle voci di spesa già sottoposte a controllo nelle precedenti rendicontazioni. Le voci di spesa riferite al circuito finanziario del Saldo ammontano in totale a € 268.499,66 che costituiscono la popolazione positiva dalla quale è stato estratto il sub campione delle spese.

L'Autorità di Audit ha tenuto conto anche delle spese negative costituite dai tagli apportati dal controllore di I livello per un ammontare complessivo pari a € 2,00 che costituirà la popolazione negativa.

Pertanto le voci di spesa sottostanti la spesa da sotto campionare sono così composte:

- La popolazione positiva è costituita da un elenco di n. 196 voci di spesa per un importo complessivo di € 268.499,66;
- La popolazione negativa è costituita dal taglio effettuato dal controllore di I livello pari a € 2,00 come risultante dalla CL di controllo di I livello.

La metodologia di campionamento utilizzata è conforme alla metodologia di individuazione del campione principale, i parametri per l'individuazione della numerosità campionaria sono i medesimi utilizzati per la stima della numerosità del campione principale e si riferiscono alle risultanze dei controlli di cui al precedente periodo contabile.

Dopo aver individuato la popolazione si è proceduto a individuare la numerosità campionaria calcolata nella misura di 30 voci di spesa mediante la seguente formula:

$$n = \left(\frac{z * BV * \sigma_r}{TE - AE} \right)^2$$

Nella popolazione positiva individuata per l'estrazione del sotto campione (n. 196 voci di spesa per un ammontare complessivo di € 268.499,66) è stato possibile individuare i seguenti due strati:

- lo strato esaustivo High Value identificato attraverso un processo di reiterazione sulla base del cut off calcolato:

$$cut\ off = \frac{BV}{n} = \frac{268.499,66}{30} = 8.949,99$$

Tale strato costituito da tutte le unità di campionamento di valore superiore al cut off è automaticamente inserito nel campione ed è costituito da n. 2 unità di campionamento di importo complessivo pari a € 91.951,88 (il processo di reiterazione si ferma al primo step non essendoci unità di campionamento di valore superiore al successivo cut off calcolato pari a 6.305,28).

- da uno strato non esaustivo Low Value identificato sulla base dell'ultimo cut off calcolato che mette fine al precedente processo di reiterazione e che coincide con il passo di



campionamento SI pari al rapporto tra la spesa al netto delle voci di spesa HV precedentemente individuate e la dimensione campionaria al netto delle voci di spesa HV precedentemente individuate.

$$cut\ off = \frac{BV}{n} = \frac{268.499,66 - 91.951,88}{(30 - 2)} = \frac{176.547,78}{28} = 6.305,28$$

In tale strato si è proceduto a selezionare n. 28 voci di spesa con metodo MUS, approccio standard individuate casualmente mediante estrazione di una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k (dove k coincide con il passo di campionamento) partendo da una prima unità monetaria estratta r (seme) casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto.

Per le procedure di sotto campionamento si rimanda al verbale di campionamento caricato sul sistema di interscambio documentale CIRCABC.

Il campione estratto è costituito da n. 30 voci di spesa di cui n. 2 appartenenti allo strato High Value HV e 28 appartenenti allo strato Low Value LV. L'importo campionato sottoposto a controllo ammonta a € 139.786,32 corrispondente al 52,06% della spesa controllata dal CPL al fine di determinare la spesa ammissibile e certificabile alla Commissione Europea e superiore alla spesa certificata alla Commissione Europea per l'operazione C39D17000220006.

Operazione n. 12 – CUP C39G18000070006 - ABRUZZO INCLUDE - ADS N.23 FINO CERRANO COMUNE DI SILVI

L'operazione è stata estratta nel Periodo 1 di campionamento per un importo pari a € 443.957,44. La spesa oggetto del controllo è costituita due attestazioni corrispondenti, la prima alla I rendicontazione del beneficiario di ammontare pari a € 292.369,46 e la seconda corrispondente alla II rendicontazione del beneficiario di ammontare pari a € 151.587,98 (n. 253 voci di spesa).

Si tiene conto che la spesa certificata nella seconda attestazione € 151.587,98 differisce dalla spesa rendicontata dal beneficiario per € 0,77 (€ 151.588,75).

La spesa certificata è stata revisionata tramite sotto campione sulla base della popolazione costituita da due strati:

- Strato 1 di ammontare pari a € 292.369,46 costituito da n. 525 voci di spesa;
- Strato 2 di ammontare pari a € 151.588,75 (+ € 0,77 rispetto alla spesa certificata) costituito da n. 253 voci di spesa.

Con riferimento a tali elenchi l'Autorità di Audit ha ritenuto di raggruppare l'elenco delle voci di spesa per tipologia di spesa (sommando le spese relative ad uno stesso tirocinante oppure ad uno stesso dipendente) ottenendo così un elenco costituito da n. 205 voci di spesa (n. 116 per lo strato 1 e n. 89 per lo strato 2) che costituiscono la popolazione da sotto campionare.

La metodologia di campionamento utilizzata è conforme alla metodologia di individuazione del campione principale, i parametri per l'individuazione della numerosità campionaria sono i medesimi utilizzati per la stima della numerosità del campione principale e si riferiscono alle risultanze dei controlli di cui al precedente periodo contabile.

Dopo aver individuato la popolazione si è proceduto a individuare la numerosità campionaria calcolata nella misura di 30 voci di spesa mediante la seguente formula:

$$n = \left(\frac{z * BV * \sigma_r}{TE - AE} \right)^2$$

Tale numerosità campionaria è stata riparametrata proporzionalmente alla spesa di ciascuno strato determinando la numerosità campionaria di ciascuno di essi:



$$n_1 = \frac{BV_1}{BV} n = \frac{292.369,46}{443.958,21} 30 = 20$$

$$n_2 = \frac{BV_1}{BV} n = \frac{151.588,75}{443.958,21} 30 = 11$$

Per le procedure di sotto campionamento si rimanda al verbale di campionamento caricato sul sistema di interscambio documentale CIRCABC.

Il campione estratto è costituito da n. 31 voci di spesa di cui n. 120 sotto voci appartenenti allo strato 1 e n. 44 allo strato 2 tutte di tipo Low Value LV. L'importo campionato sottoposto a controllo ammonta a € 75.024,47 + 22.493,51 = 97.517,98 corrispondente al 21,97% della spesa certificata alla Commissione Europea per l'operazione C39G18000070006.

Operazione n. 16 – CUP C49J17000290006 - ABRUZZO INCLUDE - AMFORA SRL

L'operazione è stata estratta nel Periodo 1 di campionamento per un importo pari a € 382.475,23.

L'importo certificato non è costituito da una lista di voci di spesa ma è ottenuto quale differenza tra la spesa dichiarata ammissibile a saldo dal CPL pari a € 629.864,35 e quella precedentemente certificata pari a € 247.389,12

$$629.864,35 - 247.389,12 = 382,475,23$$

Dove l'importo di € 629.864,35 è l'importo rendicontato a saldo dal beneficiario come controllato dal beneficiario e dichiarato ammissibile corredato dalla lista di voci di spesa.

Si è tenuto conto che, al fine di determinare l'importo certificabile, il CPL ha sottoposto a controllo l'intera spesa rendicontata a saldo dal beneficiario, pertanto, al fine di stabilire l'ammissibilità della spesa certificata (€ 382,475,23) si è sottoposto a revisione, al pari del CPL, la spesa giudicata ammissibile dal CPL stesso (€ 629.864,35).

Tale revisione è stata effettuata mediante sotto campionamento.

La spesa oggetto del controllo è costituita da n. 703 voci di spesa a valore positivo per un ammontare complessivo di € 629.864,35 corrispondente alla spesa controllata dal CPL al fine di stabilire la spesa certificabile. Tale spesa costituisce la popolazione sub campionata.

La metodologia di campionamento utilizzata è conforme alla metodologia di individuazione del campione principale, i parametri per l'individuazione della numerosità campionaria sono i medesimi utilizzati per la stima della numerosità del campione principale e si riferiscono alle risultanze dei controlli di cui al precedente periodo contabile.

Dopo aver individuato la popolazione si è proceduto a individuare la numerosità campionaria calcolata nella misura di 30 voci di spesa mediante la seguente formula:

$$n = \left(\frac{z * BV * \sigma_r}{TE - AE} \right)^2$$

Nella popolazione positiva individuata per l'estrazione del sotto campione (n. 703 voci di spesa per un ammontare complessivo di € 629.864,35) è stato possibile individuare i seguenti due strati:

- lo strato esaustivo High Value identificato attraverso un processo di reiterazione sulla base del cut off calcolato:

$$cut\ off = \frac{BV}{n} = \frac{629.864,35}{30} = 20.995,48$$



Tale strato costituito da tutte le unità di campionamento di valore superiore al cut off è automaticamente inserito nel campione ed è nullo non essendoci voci di spesa le cui caratteristiche corrispondono a quelle descritte.

- da uno strato non esaustivo Low Value identificato sulla base dell'ultimo cut off calcolato che mette fine al precedente processo di reiterazione e che coincide con il passo di campionamento SI pari al rapporto tra la spesa al netto delle voci di spesa HV precedentemente individuate e la dimensione campionaria al netto delle voci di spesa HV precedentemente individuate.

$$SI(k) = \frac{629.864,35 - 0}{30 - 0} = 20.995,48$$

In tale strato si è proceduto a selezionare n. 30 voci di spesa con metodo MUS, approccio standard individuate casualmente mediante estrazione di una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k (dove k coincide con il passo di campionamento) partendo da una prima unità monetaria estratta r (seme) casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto.

Per le procedure di sotto campionamento si rimanda al verbale di campionamento caricato sul sistema di interscambio documentale CIRCABC.

Il campione estratto è costituito da n. 30 voci di spesa LV. L'importo campionato sottoposto a controllo ammonta a € 57.938,15 corrispondente al 9,20% della spesa controllata dal CPL al fine di determinare la spesa ammissibile e certificabile alla Commissione Europea e al 15,15% della spesa certificata alla Commissione Europea per l'operazione C49J17000290006.

Operazione n. 22 – CUP C69G1800080006 - ABRUZZO INCLUDE - ADS N.12 SANGRO - AVENTINO UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL SANGRO

L'operazione è stata estratta nel Periodo 1 di campionamento per un importo pari a € 259.654,85. La spesa oggetto del controllo è costituita da n. 478 voci di spesa di valore positivo.

Con riferimento a tale elenco l'Autorità di Audit ha ritenuto di raggruppare l'elenco delle voci di spesa per tirocinante e sommare le indennità comuni allo stesso tirocinante ottenendo così un elenco costituito da 97 voci di spesa per un importo complessivo di € 259.654,8.

La metodologia di campionamento utilizzata è conforme alla metodologia di individuazione del campione principale, i parametri per l'individuazione della numerosità campionaria sono i medesimi utilizzati per la stima della numerosità del campione principale e si riferiscono alle risultanze dei controlli di cui al precedente periodo contabile.

Dopo aver individuato la popolazione si è proceduto a individuare la numerosità campionaria calcolata nella misura di 30 voci di spesa mediante la seguente formula:

$$n = \left(\frac{z * BV * \sigma_r}{TE - AE} \right)^2$$

Nella popolazione positiva individuata per l'estrazione del sotto campione (n. 393 voci di spesa per un ammontare complessivo di € 773.072,85) è stato possibile individuare i seguenti due strati:

- lo strato esaustivo High Value identificato attraverso un processo di reiterazione sulla base del cut off calcolato:

$$cut\ off = \frac{BV}{n} = \frac{259.654,85}{30} = 8.655,16$$



Tale strato costituito da tutte le unità di campionamento di valore superiore al cut off è automaticamente inserito nel campione ed è nullo non essendovi voci di spesa le cui caratteristiche corrispondano a quelle descritte.

- da uno strato non esaustivo Low Value identificato sulla base dell'ultimo cut off calcolato che mette fine al precedente processo di reiterazione e che coincide con il passo di campionamento SI pari al rapporto tra la spesa al netto delle voci di spesa HV precedentemente individuate e la dimensione campionaria al netto delle voci di spesa HV precedentemente individuate.

$$cut\ off = \frac{BV}{n} = \frac{259.654,85 - 0}{30 - 0} = 8.655,16$$

In tale strato si è proceduto a selezionare n. 30 voci di spesa con metodo MUS, approccio standard individuate casualmente mediante estrazione di una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k (dove k coincide con il passo di campionamento) partendo da una prima unità monetaria estratta r (seme) casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto.

Per le procedure di sotto campionamento si rimanda al verbale di campionamento caricato sul sistema di interscambio documentale CIRCABC.

Il campione estratto è costituito da n. 30 voci di spesa LV. L'ammontare di spesa sottoposta a controllo è pari a € 91.662,77 corrispondente al 35,30% della spesa certificata alla Commissione Europea per l'operazione C69G18000080006.

Operazione n. 25 – CUP C79J17000150006 - ABRUZZO INCLUDE - ADS N.18 MONTESILVANO Comune di Montesilvano

L'operazione è stata estratta nel Periodo 1 di campionamento per un importo pari a € 366.559,20.

Le voci di spesa sottostanti la spesa certificata sono voci ad importo positivo e costituiscono un elenco di n. 625 voci di cui n. 613 corrispondenti a indennità di tirocinio corredate da registri presenza per un importo complessivo di € 361.966,20 e n. 12 corrispondenti ad altre voci di spesa per un totale complessivo di € 4.593,00 La spesa oggetto del controllo è costituita da n. 478 voci di spesa di valore positivo.

Con riferimento a tale elenco l'Autorità di Audit ha ritenuto di sottoporre a controllo tutte le voci di spesa ad eccezione delle indennità di tirocinio che saranno revisionate a campione.

La metodologia di campionamento utilizzata è conforme alla metodologia di individuazione del campione principale, i parametri per l'individuazione della numerosità campionaria sono i medesimi utilizzati per la stima della numerosità del campione principale e si riferiscono alle risultanze dei controlli di cui al precedente periodo contabile.

Dopo aver individuato la popolazione si è proceduto a individuare la numerosità campionaria calcolata nella misura di 30 voci di spesa mediante la seguente formula:

$$n = \left(\frac{z * BV * \sigma_r}{TE - AE} \right)^2$$

Nella popolazione positiva individuata per l'estrazione del sotto campione (n. 613 voci di spesa per un ammontare complessivo di € 361.966,20) è stato possibile individuare i seguenti due strati:

- lo strato esaustivo High Value identificato attraverso un processo di reiterazione sulla base del cut off calcolato:



$$cut\ off = \frac{BV}{n} = \frac{361.966,20}{30} = 12.065,54$$

Tale strato costituito da tutte le unità di campionamento di valore superiore al cut off è automaticamente inserito nel campione ed è nullo non essendovi voci di spesa le cui caratteristiche corrispondano a quelle descritte.

- da uno strato non esaustivo Low Value identificato sulla base dell'ultimo cut off calcolato che mette fine al precedente processo di reiterazione e che coincide con il passo di campionamento SI pari al rapporto tra la spesa al netto delle voci di spesa HV precedentemente individuate e la dimensione campionaria al netto delle voci di spesa HV precedentemente individuate.

$$cut\ off = \frac{BV}{n} = \frac{361.966,20 - 0}{30 - 0} = 12.065,54$$

In tale strato si è proceduto a selezionare n. 30 voci di spesa con metodo MUS, approccio standard individuate casualmente mediante estrazione di una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k (dove k coincide con il passo di campionamento) partendo da una prima unità monetaria estratta r (seme) casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto.

Per le procedure di sotto campionamento si rimanda al verbale di campionamento caricato sul sistema di interscambio documentale CIRCABC.

Il campione estratto è costituito da n. 30 voci di spesa LV. L'ammontare di spesa sottoposta a controllo è pari a € 95.172,50 + 4.593 = 99.765,50 corrispondente al 27,22% della spesa certificata alla Commissione Europea per l'operazione C79J17000150006.

Strumenti Finanziari

Per il Fondo Sociale Europeo non sono stati attivati Strumenti Finanziari, pertanto nel campione sottoposto a controllo non sono presenti operazioni afferenti a questa tipologia.

5.4 Riconciliare le spese totali dichiarate in euro alla Commissione per il periodo contabile con la popolazione da cui è stato preso il campione su base casuale (colonna «A» della tabella di cui al punto 10.2 a seguire). La riconciliazione degli elementi riguarda anche le unità di campionamento negative, se sono state apportate rettifiche finanziarie relative al periodo contabile.

Come già anticipato nel precedente paragrafo la spesa dichiarata cumulativamente alla Commissione Europea per il periodo contabile 01/07/2019-30/06/2020 è pari a € 12.008.009,00 riconciliata così come di seguito riportato:

n. DDP	Data DDP	Importo DDP (cumulato)	Spesa certificata Elenco spese sottostanti la DDP	Spesa certificata positiva	Spesa certificata negativa
1.0	31/10/2019	5.169.237,75	5.169.237,75	5.169.237,75	0,00
2.0	28/11/2019	8.047.317,61	2.878.079,86	2.878.079,86	0,00
3.0	13/12/2019	12.008.009,00	3.960.691,39	3.960.691,39	0,00
4.0	03/07/2020	12.008.009,00	0,00	0,00	0,00



5.5 In caso di unità di campionamento negative, confermare che sono stati trattati come una popolazione separata ai sensi dell'articolo 28, paragrafo 7, del regolamento delegato (UE) n. 480/2014 della Commissione. Analizzare i principali risultati degli audit di queste unità, concentrandosi in particolare sulla verifica del fatto che le decisioni di apportare rettifiche finanziarie (prese dallo Stato membro o dalla Commissione) siano state registrate nei conti come importi ritirati o recuperati.

Non pertinente (Rif. paragrafo 5.4).

5.6 In caso di applicazione di un campionamento non statistico, indicare i motivi dell'utilizzo del metodo conformemente all'articolo 127, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013, la percentuale delle operazioni/spese sottoposte a audit, le misure adottate per garantire la casualità del campione (e, quindi, la sua rappresentatività) e una dimensione sufficiente del campione, tale da consentire all'autorità di audit di redigere un parere di audit valido. Il tasso di errore previsto deve essere calcolato anche in caso di campionamento non statistico.

Non pertinente. Il campione è stato estratto con metodo statistico.

5.7 Analizzare le risultanze principali degli audit delle operazioni, descrivendo il numero di elementi del campione sottoposti a audit, il numero e i tipi rispettivi² di errore per ciascuna operazione, la natura³ degli errori individuati, la percentuale di errore dello strato e le relative principali carenze o irregolarità⁴, il limite superiore del tasso di errore (ove applicabile), le cause originarie, le azioni correttive proposte (incluse quelle finalizzate ad evitare tali errori nelle domande di pagamento successive) e l'impatto sul parere di audit. Se necessario, fornire ulteriori spiegazioni in merito ai dati presentati ai punti 10.2 e 10.3 a seguire, in particolare relativamente al tasso di errore totale.

A partire dal mese di luglio 2020 l'Autorità di Audit ha svolto l'audit delle operazioni ai sensi dell'articolo 127 (7) del Reg. (UE) 1303/2013 e all'articolo 28 del Reg. (UE) 480/2014.

Tale attività si è definitivamente conclusa nel mese di febbraio 2021 con la chiusura dei contraddittori.

Come già specificato nei paragrafi precedenti, il numero delle operazioni sottoposte ad audit ammonta a n. 30. A seguito del proprio lavoro di audit, l'AdA ha notificato n. 6 Rapporti di Audit le cui risultanze comportano un impatto finanziario.

Si riporta qui di seguito la sintesi delle risultanze del lavoro svolto precisando che la voce **"Importo irregolare"** nei casi in cui la spesa è stata sottoposta a revisione mediante sub campione corrisponde all'estrapolazione della spesa inammissibile rilevata nel sotto campione alla popolazione nella quale è stato estratto il sotto campione stesso.

² Casuale, sistematico, anomalo.

³ Ad esempio: ammissibilità, appalti pubblici, aiuti di Stato.

⁴ La percentuale di errore dello strato va riportata se si è applicata la stratificazione, a norma dell'articolo 28, paragrafo 10, del regolamento (UE) n. 480/2014, in sottopopolazioni aventi caratteristiche simili, come operazioni rappresentate da contributi finanziari di un programma a strumenti finanziari, elementi di valore elevato, fondi (in caso di programmi plurifondo).



n.	Tipo	codice CUP	Codice Locale	Asse	Titolo progetto	Spesa certificata	Spesa controllata	Importo irregolare (*)	proporzione errore	Tipologia errore	Natura errore
1	HV	C21E16000020009	51210001	5	Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.	773.072,85	211.067,16	0,00	Np	-	-
2	HV	C93H18000020007	3104110001	3	VALE	768.534,72	114.786,64	0,00	Np	-	-
3	LV	C25B18000570009	310410066	3	TECNICO DI COMPUTERGRAFICA TRIDIMENSIONALE	22.871,90	22.871,90	0,00	-	-	-
4	LV	C25E18000050009	18610025	1	Acquisizione profilo Conduttore/trice su macchine utensili Ed. 3	18.697,12	18.697,12	0,00	-	-	-
5	LV	C26F17000580009	310522023	3	Voucher Formazione Ed.2017_ 1.B-CHIARETTI ALICE	1.026,00	1.026,00	0,00	-	-	-
6	LV	C28E19000030009	18111168	1	Garanzia Lavoro_Linea 2_ ACCISE SRL per n. 1 lavoratore	3.280,81	3.280,81	0,00	-	-	-
7	LV	C28E19000510009	18111151	1	Garanzia Lavoro_Linea 2_ IL DELFINO SRL UNIPERSONALE per n. 10 lavoratori	35.943,43	35.943,43	1.637,17	0,04555	Aiuti di stato – mancato mantenimento assunzionale	casuale
8	LV	C29J17000110006	29220004	2	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.15 "PESCARA" Comune di Pescara	257.555,05	308303,22	3.607,83	0,01401	Altra spesa non ammissibile	Errore casuale stimato mediante sub campione
9	LV	C29J17000120006	29220002	2	ABRUZZO INCLUDE - ADS n. 9 Val di Foro Francavilla al Mare	237.440,06	151.858,56	449,15	0,00189	Altra spesa non ammissibile	Errore casuale stimato mediante sub campione



10	LV	C31117000040009	310660010	3	SMART SCHOOL WORK_S.A.I. Asse 3	42.176,27	42.176,27	68,80	0,00163	Errori contabili e di calcolo a livello di progetto	Casuale
			29220026	2	SCUOLE APERTE E INCLUSIVE_SMART SCHOOL WORK_S.A.I. Asse 2	40.042,13	40.042,13	0,00	0,00	-	-
11	LV	C39D17000220006	29220001	2	ABRUZZO INCLUDE - SGI Srl	30.237,39	139.786,32	600,00	0,01984	Altra spesa non ammissibile	Errore casuale stimato mediante sub campione
12	LV	C39G18000070006	29220014	2	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.23 FINO CERRANO COMUNE DI SILVI	443.957,44	97517,98	3.559,36	0,00802	Altra spesa non ammissibile	Errore casuale stimato mediante sub campione
13	LV	C43B17000080009	310620007	3	IPTS_TECNICI DELLE ATTIVITA' RICETTIVE E PROFESSIONI ASSIMILATE CONSORFORM SCARL	96.402,80	96.402,80	0,00	0,00	-	-
14	LV	C43B18000100007	18610015	1	Formaz.Crescita_ Linea 2-Verso il digitale: metodi e tecniche	62.097,41	62.097,41	0,00	0,00	-	-
15	LV	C44F16000370009	18220344	1	Garanzia over Linea 1 ARCESESYNCREON Spa per PASQUINI Maria Adele	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	-	-
16	LV	C49J17000290006	29220009	2	ABRUZZO INCLUDE - AMFORA SRL	382.475,23	57.938,15	24.106,42	0,06303	Altra spesa non ammissibile	Errore casuale stimato mediante sub campione
17	LV	C55B18000370009	310410024	3	Addetto ai servizi controllo attività di intrattenimento e spettacolo in luoghi aperti al pubblico o in pubblici esercizi	13.810,50	13.810,50	0,00	0,00	-	-
18	LV	C56F17000240009	310521801	3	Voucher Formazione Ed.2017_ 3.A-SILVESTRI ELISABETTA	7.449,00	7.449,00	0,00	0,00	-	-



19	LV	C57H18001120009	310420140	3	Corso di lingua inglese BRITISH INST.PLAYSCHOOL_C1_1	10.567,10	10.567,10	0,00	0,00	-	-
20	LV	C69G16003320009	18510264	1	Garanzia Over Linea 2 - Polita per Jadviga Beata Kaczmarczyk	5.400,00	5.400,00	0,00	0,00	-	-
21	LV	C69G16003660009	18510966	1	Garanzia over Linea 1 ADRILOG Soc. Coop. per PELLICCIA Nunzio	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	-	-
22	LV	C69G18000080006	29220011	2	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.12 SANGRO - AVENTINO UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL SANGRO	259.654,85	91.662,77	0,00	0,00	-	-
23	LV	C75B18000400009	310410073	3	CUOCO/A	23.276,70	23.276,70	0,00	0,00	-	-
24	LV	C78E19000200009	18220375	1	Garanzia Lavoro_Linea 2_PIAZZETTA TEATRO SAS per n. 1 lavoratore	4.142,22	4.142,22	0,00	0,00	-	-
25	LV	C79J17000150006	29220006	2	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.18 MONTESILVANO Comune di Montesilvano	366.559,20	99.765,5	0,00	0,00	-	-
26	LV	C95B18000530009	310410092	3	ADDETTO/A VENDITA (COMMESSO/A)	25.500,00	25.500,00	0,00	0,00	-	-
27	LV	E29D16002260006	411320001	4	Cruscotto Lavoro	85.995,00	85.995,00	0,00	0,00	-	-
28	LV	C85H18000010009	18511086	1	Garanzia over Linea 1 FLOCCO AUTOTRASPORTI Srl per DI MARCO Rocco	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	-	-
29	LV	C48E19000280009	18111159	1	Garanzia Lavoro_Linea 2_ L.F.A. SRL per n. 4 lavoratori	13.123,23	13.123,23	0,00	0,00	-	-
30	LV	C69B19000070007	18530008	1	Vocazione Impresa- Impresa VERROCCHIO ENRICA	2.733,94	2.733,94	0,00	0,00	-	-
						4.055.022,35	1.808.221,86	34.028,73	0,15317		



Nella tabella che segue si riportano, in sintesi, le raccomandazioni formulate nei Rapporti di audit a seguito di osservazioni effettuate senza impatto finanziario.

N.	CUP	Osservazioni/Raccomandazioni senza impatto finanziario	Misure correttive
1	C21E16000020009	Nessuna osservazione/raccomandazione	
2	C93H18000020007	1. Si raccomanda il rispetto dell'art. 132 comma 1 del RDC 2. Si raccomanda di aggiornare la pista di controllo in ogni sua parte	Follow up RAC PC 2020-2021
3	C25B18000570009	1. Si raccomanda circa la correttezza con riferimento all'indicatore di output 2. Si raccomanda il rispetto dell'art. 132 comma 1 del RDC	Follow up RAC PC 2020-2021
4	C25E18000050009	Nessuna osservazione/raccomandazione	
5	C26F17000580009	Nessuna osservazione/raccomandazione	
6	C28E19000030009	2. Si raccomanda l'implementazione dell'indicatore di output corretto	Follow up RAC PC 2020-2021
7	C28E19000510009	1. Si raccomanda di censire sul SI SISPREG e monitorare gli indicatori di output comuni coerentemente con quanto previsto dal POR Abruzzo FSE.	Follow up RAC PC 2020-2021
8	C29J17000110006	1. Si raccomanda il censimento dei destinatari diretti FSE	Follow up RAC PC 2020-2021
9	C29J17000120006	1. Si raccomanda il censimento dei destinatari diretti FSE	Follow up RAC PC 2020-2021
10	C31117000040009	1. Si raccomanda il rispetto dell'art. 132 comma 1 del RDC 2. Si raccomanda al RdAdi aggiornare i dati degli indicatori per l'Asse 3 all'effettivo n° di soggetti destinatari del cofinanziamento FSE 3. Si raccomanda al RdA di seguire le procedure del Manuale delle Procedure dell'AdG per le verifiche amministrative propedeutiche all'erogazione del finanziamento in riferimento a ogni fase del circuito finanziario. 4. Si raccomanda all'Autorità di Gestione di prevedere l'utilizzo di registri elettronici 5. Si raccomanda al RdP di procedere alla adozione formale del format di pista di controllo conformemente a quanto previsto nel Manuale delle Procedure dell'Autorità di Gestione (par. 4.5 della vers. 3, par. 5.1 vers 6) ed alla sua successiva compilazione ed aggiornamento.	Follow up RAC PC 2020-2021
11	C39D17000220006	1. Si raccomanda il censimento dei destinatari diretti FSE	Follow up RAC PC 2020-2021
12	C39G18000070006	1. Si raccomanda il censimento dei destinatari diretti FSE	Follow up RAC PC 2020-2021
13	C43B17000080009	1. Si raccomanda al RdA di includere nelle graduatorie approvate, l'importo ammesso a finanziamento per ogni progetto. 2. Si raccomanda al RdAdi procedere all'erogazione degli importi ammessi e spettanti al Beneficiario solo successivamente all'espletamento dei controlli di primo livello e di rispettare quanto indicato nelle relative Check list in riferimento agli importi concedibili. 3. Si raccomanda al RdA di procedere al pagamento del contributo pubblico in conformità all'articolo 132, paragrafo 1, Reg(UE) n.1303/2013. 4. Si raccomanda di completare il fascicolo di progetto presente su SISPREG con la documentazione evidenziata nel rapporto 5. Si raccomanda al RdA di implementare e valorizzare anche gli indicatori di output CO09 e CO22 previsti dal PO per l'intervento 6. 2. Si raccomanda di aggiornare la pista di controllo in ogni sua parte.	Follow up RAC PC 2020-2021
14	C43B18000100007	Nessuna osservazione/raccomandazione	
15	C44F16000370009	Nessuna osservazione/raccomandazione	
16	C49J17000290006	1. Si raccomanda il censimento dei destinatari diretti FSE	Follow up RAC PC 2020-2021
17	C55B18000370009	1. Si raccomanda di valutare l'adozione del registro presenze elettronico 2. Si raccomanda il rispetto dell'art. 132 comma 1 del RDC con contestuale correzione del dato riportato sul SISPREG	Follow up RAC PC 2020-2021
18	C56F17000240009	Nessuna osservazione/raccomandazione	
19	C57H18001120009	1. Si raccomanda all'AdG di procedere alle variazioni/aggiornamenti delle schede di intervento incluse nei PO antecedentemente all'Approvazione	Follow up RAC PC 2020-2021



		<p>dell'Avviso.</p> <p>2. Si raccomanda al RdP di prestare maggiore attenzione alla reiterazione di errori materiali nell'emanazione degli atti amministrativi</p> <p>3. Si raccomanda al RdP di dare riscontro documentale mediante appositi verbali del procedimento valutativo atto a determinare la ricevibilità e ammissibilità delle istanze condotto dall'Ufficio competente.</p> <p>4. Si raccomanda al RdP di garantire la più ampia diffusione dell'intervento prevedendo tempistiche congrue in ogni fase dello stesso</p> <p>5. Si raccomanda al RdA di aggiornare il dato del valore concluso degli indicatori di risultato e di output comuni agli effettivi risultati aggiunti valorizzando anche gli indicatori CO05 e CO09, nonché di aggiornare i dati procedurali effettivi di inizio e fine operazione</p> <p>6. Si raccomanda al RdA di inserire su SISPREG la documentazione integrativa acquisita in sede di Audit nonché la restante documentazione a completamento del fascicolo di progetto come segnalato nel rapporto</p> <p>7. Si raccomanda al RdP di procedere alla adozione formale del format di pista di controllo conformemente a quanto previsto nel Manuale delle Procedure dell'Autorità di Gestione (par. 4.5 della ver. 3, par. 5.1 vers 6) ed alla sua successiva compilazione ed aggiornamento.</p> <p>8. Si raccomanda al RdA di implementare una pista di controllo specifica per ogni corso di lingua finanziato a cui è assegnato uno specifico CUP in modo da permettere una migliore e specifica riconciliazione degli importi aggregati con gli output ed i processi realizzati, posti alla base del calcolo a Unità di Costi Standard.</p> <p>9. Si raccomanda circa la completezza e la riconciliazione dei dati a ogni livello sulla pista di controllo.</p>	
20	C69G16003320009	1. Si raccomanda la correttezza in merito alla compilazione degli atti amministrativi.	
21	C69G16003660009	Nessuna osservazione/raccomandazione	
22	C69G18000080006	1. Si raccomanda circa la necessaria completezza degli indicatori 2. Si raccomanda di caricare ed aggiornare la pista di controllo in ogni sua parte	Follow up RAC PC 2020-2021
23	C75B18000400009	Nessuna osservazione/raccomandazione	
24	C78E19000200009	1. Si raccomanda il rispetto dell'articolo 13 punto 3 dell'avviso per la data di scadenza dei 24 mesi previsti 2. Si raccomanda circa la necessaria coerenza degli indicatori	Follow up RAC PC 2020-2021
25	C79J17000150006	1. Si raccomanda il rispetto dell'art. 132 comma 1 del RDC	Follow up RAC PC 2020-2021
26	C95B18000530009	1. Si raccomanda circa la necessaria completezza degli indicatori 2. Si raccomanda il rispetto dell'art. 132 comma 1 del RDC	Follow up RAC PC 2020-2021
27	E29D16002260006	1. Si raccomanda all'AdG di produrre la scheda di validazione anche per gli interventi in regime contrattuale 2. Si raccomanda di caricare ed aggiornare la pista di controllo in ogni sua parte	Follow up RAC PC 2020-2021
28	C85H18000010009	1. Si raccomanda il rispetto dell'art. 132 comma 1 del RDC 2. Si raccomanda il completo caricamento documentale su SISPREG 3. Si raccomanda il censimento dei destinatari diretti FSE	Follow up RAC PC 2020-2021
29	C48E19000280009	1. Si raccomanda il rispetto dell'art. 132 comma 1 del RDC 2. Si raccomanda il completo caricamento documentale su SISPREG 3. Si raccomanda circa la necessaria correttezza degli indicatori	Follow up RAC PC 2020-2021
30	C69B19000070007	1. Si raccomanda circa la necessaria correttezza degli indicatori 2. Si raccomanda di caricare ed aggiornare la pista di controllo in ogni sua parte	Follow up RAC PC 2020-2021



Si descrivono con maggior dettaglio, qui di seguito, le irregolarità ad impatto finanziario rilevate.

Operazione con progressivo n. 7 - CUP: C28E19000510009 – Titolo progetto: Garanzia Lavoro Linea 2- IL DELFINO SRL UNIPERSONALE per n. 10 lavoratori

La spesa non ammissibile rilevata ammonta a € 1.637,17 di cui € 818,59 di quota UE è riconducibile al mancato rispetto di obblighi previsti dall'avviso (permanenza del lavoratore per almeno 24 mesi dalla data decorrente l'assunzione/trasformazione).

La correzione è stata attuata dall'Autorità di Gestione che ha provveduto alla revoca parziale del finanziamento presso il beneficiario con richiesta di restituzione dell'importo erogato con determinazione dirigenziale n. DPG020/70 del 04.02.2021.

L'effettiva correzione delle spese irregolari è, successivamente, avvenuta nei conti mediante detrazione del relativo importo nell'appendice 8.

Operazione con progressivo n. 8 – CUP: C29J17000120006 – Titolo progetto: ABRUZZO INCLUDE - ADS n. 9 Val di Foro Francavilla al Mare

Rapporto definitivo di audit rilasciato in data 08.02.2021

L'ammissibilità della spesa è stata verificata mediante sotto campionamento come meglio dettagliato nella precedente sezione **subcampione**.

La spesa inammissibile rilevata nel sotto campione sottoposto a revisione ammonta a € 985,31.

Le spese decurtate sono riconducibili a:

- errori rilevati sui registri presenza per € 843,75;
- errori di calcolo sulla spesa rendicontabile a fronte di una busta paga per € 21,56;
- ore non riconoscibili sulla base dei giustificativi di spesa per € 120.

La spesa non ammissibile rilevata nel campione di spesa è stata estrapolata alla popolazione dalla quale è stato estratto il campione ed è stimata nella misura € 3.607,83. Tale importo sarà considerato per il calcolo del TET sui controlli PC 2019-2020.

Conformemente a quanto previsto dalla nota EGESIF_15-0002-04 del 17.12.2018 al paragrafo 3 Misure correttive, sotto paragrafo 3.3 Rettifica di errori in caso di applicazione del sotto campionamento, è richiesta la correzione nei conti PC 2019-2020 corrisponde alla somma delle irregolarità puntuali individuate nella spesa revisionata pari a € 985,31 di cui € 496,40 di quota UE.

La correzione è stata attuata dall'Autorità di Gestione che ha provveduto a ritirare la spesa con determinazione dirigenziale n. 31 del 22/02/2021.

L'effettiva correzione delle spese irregolari è, successivamente, avvenuta nei conti mediante detrazione del relativo importo nell'appendice 8.

operazione con progressivo n. 9 - CUP: C29J17000120006 - Titolo progetto: ABRUZZO INCLUDE – ADS n. 9 Val di Foro Francavilla al Mare

Rapporto definitivo di audit rilasciato in data 08.02.2021

L'ammissibilità della spesa è stata verificata mediante sotto campionamento come meglio dettagliato nella precedente sezione **subcampione**.

Al riguardo, la spesa di € 133.384,30 è stata verificata a tappeto mentre l'importo di € 104.055,76 corrispondenti a indennità di tirocinio corredate da registri presenza è stata verificata tramite sub campione.

Nella quota revisionata a tappeto è stata rilevata spesa inammissibile per € 449,15.

Nel sotto campione non è stata rilevata spesa inammissibile pertanto è nulla la successiva estrapolazione alla popolazione.



L'importo di € 449,15 sarà considerato per il calcolo del TET sui controlli PC 2019-2020.

Le spese decurtate sono riconducibili a:

- ore non riconoscibili sulla base dei giustificativi di spesa per € 109 (40+69);
- errori di calcolo sulla base del costo orario per € 340,15 (277,69 + 62,46)

E' richiesta la correzione nei conti PC 2019-2020 corrisponde alla somma delle irregolarità puntuali individuate nella spesa sottoposta a revisione pari a € 449,15 di cui € 224,57 di quota UE.

La correzione è stata attuata dall'Autorità di Gestione che ha provveduto a ritirare la spesa con determinazione dirigenziale n. 30 del 22/02/2021.

L'effettiva correzione delle spese irregolari è, successivamente, avvenuta nei conti mediante detrazione del relativo importo nell'appendice 8.

Operazione con progressivo n. 10 - CUP: C31I17000040009

Codice Locale: 29220026 – Titolo: SCUOLE APERTE E INCLUSIVE SMART SCHOOL WORK S.A.I. Asse 2

Codice Locale: 310660010 – Titolo: SMART SCHOOL WORK S.A.I. Asse 3

Rapporto definitivo di audit rilasciato in data 02.02.2021

La spesa non ammissibile rilevata ammonta a € 68,80 di cui € 34,40 di quota UE ed è dovuta ad una errata ripartizione della spesa certificabile sugli assi (Asse 2 e 3) che legittimano la spesa (quota in eccesso per € 68,80 sull'Asse 2 e in difetto per 68,80 sull'asse 3)

In considerazione di quanto stabilito dalla nota EGESIF_15-0002-04 17.12.2018 § 2.2.2: "Gli importi irregolari inferiori a 250 EUR non devono essere rimborsati al bilancio dell'Unione (e non devono essere quindi detratti dagli importi certificati)", non è richiesta alcuna correzione con riferimento alla spesa non ammissibile.

Tale importo è comunque incluso nel calcolo del TET per la stima dell'errore nell'intera popolazione.

Operazione con progressivo n. 11 - CUP: C39D17000220006 - Titolo progetto: ABRUZZO INCLUDE - SGI Srl

Rapporto definitivo di audit rilasciato in data 08.02.2021

L'ammissibilità della spesa è stata verificata mediante sotto campionamento come meglio dettagliato nella precedente sezione **subcampione**.

La spesa inammissibile rilevata nel sotto campione sottoposto a revisione ammonta a € 600,00.

Le spese decurtate sono riconducibili a:

- errori rilevati sui registri presenza per € 600,00;

La spesa non ammissibile rilevata nel campione di spesa è stata estrapolata alla popolazione dalla quale è stato estratto il campione ed è stimata nella misura € 600,00 trattandosi di spesa inammissibile su una voce High Value. Tale importo sarà considerato per il calcolo del TET sui controlli PC 2019-2020.

Conformemente a quanto previsto dalla nota EGESIF_15-0002-04 del 17.12.2018 al paragrafo 3 Misure correttive, sotto paragrafo 3.3 Rettifica di errori in caso di applicazione del sotto campionamento, è richiesta la correzione nei conti PC 2019-2020 corrisponde alla somma delle irregolarità puntuali individuate nella spesa revisionata pari a € 600,00 di cui € 300,00 di quota UE.

La correzione è stata attuata dall'Autorità di Gestione che ha provveduto a ritirare la spesa con determinazione dirigenziale n. 28 del 22/02/2021.



L'effettiva correzione delle spese irregolari è, successivamente, avvenuta nei conti mediante detrazione del relativo importo nell'appendice 8.

Operazione con progressivo n. 12 - CUP: C39G18000070006 - Titolo progetto: ABRUZZO INCLUDE ADS N.23 FINO CERRANO COMUNE DI SILVI

Rapporto definitivo di audit rilasciato in data 08.02.2021

L'ammissibilità della spesa è stata verificata mediante sotto campionamento come meglio dettagliato nella precedente sezione **sub campione**.

La spesa inammissibile rilevata nel sotto campione sottoposto a revisione ammonta a € **2.263,54**.

Le spese decurtate sono riconducibili a:

- ore non riconoscibili sulla base dei giustificativi di spesa per € 2.263,54 (112,55 + 436,28 + 1142,85 + 513,60 + 58,26).

La spesa non ammissibile rilevata nel campione di spesa è stata estrapolata alla popolazione dalla quale è stato estratto il campione ed è stimata nella misura € **3.559,36** trattandosi di spesa inammissibile su una voce High Value. Tale importo sarà considerato per il calcolo del TET sui controlli PC 2019-2020.

Conformemente a quanto previsto dalla nota EGESIF_15-0002-04 del 17.12.2018 al paragrafo 3 Misure correttive, sotto paragrafo 3.3 Rettifica di errori in caso di applicazione del sotto campionamento, è richiesta la correzione nei conti PC 2019-2020 corrisponde alla somma delle irregolarità puntuali individuate nella spesa revisionata pari a **2.263,54** di cui € 1131,77 di quota UE.

La correzione è stata attuata dall'Autorità di Gestione che ha provveduto a ritirare la spesa con determinazione dirigenziale n. 32 del 22/02/2021.

L'effettiva correzione delle spese irregolari è, successivamente, avvenuta nei conti mediante detrazione del relativo importo nell'appendice 8.

Operazione con progressivo n. 16 - CUP: C49J17000290006 – Titolo progetto: ABRUZZO INCLUDE - AMFORA SRL

Rapporto definitivo di audit rilasciato in data 08.02.2021

L'ammissibilità della spesa è stata verificata mediante sotto campionamento come meglio dettagliato nella precedente sezione **sub campione**.

La spesa inammissibile rilevata nel sotto campione sottoposto a revisione ammonta a € **475,60**.

Le spese decurtate sono riconducibili a:

- ore non riconoscibili sulla base dei giustificativi di spesa per € 350.
- errori di calcolo sulla spesa rendicontabile a fronte di una busta paga per € 50,80 e € 74,80.

La spesa non ammissibile rilevata nel campione di spesa è stata estrapolata alla popolazione dalla quale è stato estratto il campione ed è stimata nella misura € **24.106,42** trattandosi di spesa inammissibile su una voce High Value. Tale importo sarà considerato per il calcolo del TET sui controlli PC 2019-2020.

Conformemente a quanto previsto dalla nota EGESIF_15-0002-04 del 17.12.2018 al paragrafo 3 Misure correttive, sotto paragrafo 3.3 Rettifica di errori in caso di applicazione del sotto campionamento, è richiesta la correzione nei conti PC 2019-2020 corrisponde alla somma delle irregolarità puntuali individuate nella spesa revisionata pari a € **475,60** di cui € 237,80 di quota UE.

La correzione è stata attuata dall'Autorità di Gestione che ha provveduto a ritirare la spesa con determinazione dirigenziale n. 29 del 29/02/2021.



L'effettiva correzione delle spese irregolari è, successivamente, avvenuta nei conti mediante detrazione del relativo importo nell'appendice 8.

5.8 Spiegare le rettifiche finanziarie relative al periodo contabile apportate dall'autorità di certificazione/di gestione prima di presentare i conti alla Commissione e risultanti dagli audit delle operazioni, comprese le correzioni calcolate sulla base di un tasso forfettario o estrapolate, come indicato al punto 10.2 a seguire.

L'autorità di certificazione/di gestione non ha apportato nessuna rettifica finanziaria relativa al periodo contabile 01/07/2019-30/06/2020 derivanti dalle risultanze dagli audit delle operazioni prima di presentare i conti alla Commissione Europea.

Tutte le correzioni scaturite dai controlli di II livello sono state apportate nei Conti.

5.9 Confrontare il tasso di errore totale e il tasso di errore totale residuo⁵ (come indicato al punto 10.2 a seguire) con la soglia di rilevanza prestabilita, per verificare se la popolazione contiene errori rilevanti e l'impatto sul parere di audit.

Sulla base dei risultati degli audit delle operazioni effettuati a norma dell'articolo 127 del regolamento (UE) n. 1303/2013, l'autorità di audit ha calcolato il tasso di errore totale (TET), e il Tasso di Errore Totale Residuale (TETR) che corrisponde all'errore rimanente nella popolazione delle spese incluse nei conti certificati dopo aver applicato le pertinenti rettifiche finanziarie a seguito dell'audit delle operazioni.

Tutte le irregolarità rilevate, sono proiettate ai fini del calcolo del tasso di errore totale (TET) come di seguito rappresentato.

⁵ Errori totali meno le correzioni di cui al precedente punto 5.8 diviso la popolazione totale.



Tasso di Errore Totale (TET)

BV (€)	BV strato High Value (€)	n. operazioni strato HV	n. operazioni strato LV	BV strato Low Value (€)	Somma proporzioni errore LV	Deviazione standard LV	Passo di campionamento SI	Proiezione errori casuali	Errore High Value	Errore totale	precisione
A	B	C	D	E	F	G	H=E/D	I=F*H	L	M=I+L	N
12.008.009,00	1.541.607,57	2	28 = 23+5	10.466.401,43	0,15317	0,014733393	373.800,05	57.255,95	0,00	57.255,95	37.323,40

	Rif.	Importo
TET	M	57.255,95 €
TET %	M/A	0,48%
Precisione	N	37.323,40
UML	M+N	94.579,35 €
UML %	(M+N) / A	0,79%

Per le operazioni di calcolo si rimanda allo specifico foglio di calcolo excel di cui all'allegato 3 - SAMPLE SIZE CALCULATION



Tasso di Errore Totale Residuo (TETR)

A	Popolazione di audit	12.008.009,00
B	Spese sottoposte a audit	1.808.221,86
C	Errori trovati nel campione	34.028,73
D	Tasso di Errore Totale (TET) dopo l'estrapolazione	0,48%
E₁	Importi ai sensi dell'articolo 137.2 (valutazione in corso)	-
E₂	Altri importi negativi che riducono le spese originariamente dichiarate nell'anno contabile di riferimento	-
F=A-E₁-E₂	Popolazione senza importi in corso di valutazione e senza altri importi negativi che riducono le spese originariamente dichiarate nell'anno contabile di riferimento*	12.008.009,00
G=D*F	Importo a rischio	57.255,95
H	Rettifiche finanziarie relative a errori rilevati dall'AdA o applicati dall'AdG/AdC se tali rettifiche servono a ridurre i rischi identificati dall' AdA (in corso di verifica sulla base delle rettifiche effettuate dall'AdG)	6.410,77
I=F-H	Importo certificabile nei conti	12.001.598,23
J=G-H	Importo residuo a rischio	50.845,18
K=J/I	Tasso di Errore Totale Residuo (TETR)	0,42%
L=(J-0.02*I) / 0.98	Importo rettificato per ridurre il rischio residuo sotto la soglia di materialità (rettifica finanziaria estrapolata)	NA RTER not exceeding 2%
M=(J-L) / (I-L)	Tasso di Errore Totale Residuo (TETR) dopo la rettifica estrapolata	NA RTER not exceeding 2%

*Le rettifiche incluse in H e quelle già detratte dalla popolazione positiva al momento di stabilire la popolazione di audit A (cfr. sezione 4.6 delle LG sul campionamento) non devono far parte di tali importi.

Per quanto riguarda gli importi negativi ai fini del rischio residuo, si prega di tener conto dei seguenti chiarimenti:

1. Gli importi negativi che riducono le spese degli anni precedenti non possono essere inclusi nel calcolo del rischio residuo.

2. Ai fini del calcolo di F, oltre agli importi oggetto della valutazione in corso (E), i seguenti importi negativi che si riferiscono agli importi positivi dichiarati nell'anno contabile di riferimento possono essere dettratti anche dalla popolazione di base A:

a) detrazioni non connesse a irregolarità (ad esempio trasferimento di operazioni da un programma a un altro)

b) rettifiche relative alle irregolarità (diverse da quelle incluse in H e quelle già detratte dalla popolazione positiva al momento di stabilire la popolazione di audit A (cfr. sezione 4,6 delle LG sul campionamento). (Ad esempio, possono essere detratte le rettifiche risultanti dalle verifiche di gestione effettuate sulla spesa dichiarata nell'anno contabile di riferimento.)



5.10 Fornire informazioni sulle risultanze degli audit dell'eventuale campione supplementare (come stabilito all'articolo 28, paragrafo 12, del regolamento (UE) n. 480/2014).

Non pertinente in quanto l'autorità di audit non ha ritenuto necessario ricorrere ad un campione supplementare ai fini dell'emissione del parere di audit.

5.11 Precisare in dettaglio se gli eventuali problemi individuati sono stati giudicati di natura sistematica, nonché le misure adottate, compresa la quantificazione delle spese irregolari e delle relative rettifiche finanziarie eventualmente apportate.

Si rimanda alla disamina della natura delle irregolarità rilevate contenuta nel paragrafo 5.7, precisando che i problemi individuati non sono stati giudicati di natura sistematica.

5.12 Fornire informazioni sul seguito dato agli audit delle operazioni eseguiti in periodi precedenti, in particolare sulle carenze di natura sistematica.

Con riferimento alle irregolarità rilevate nell'audit delle operazioni nell'anno contabile 2017-2018 e 2018-2019 si precisa, come pure dichiarato nella RAC pertinente, che le stesse sono state rettifiche nei conti.

Si precisa altresì che nessuna carenza di natura sistematica è stata individuata nel corso degli audit delle operazioni nel precedente periodo contabile.



N.	Codice CUP	Titolo progetto	Osservazioni/Raccomandazioni senza impatto finanziario	Follow up
1	C21E16000020009	Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.	Per il futuro si consiglia di autorizzare il lavoro delle unità di AT presso altre sedi e non solo nelle sedi regionali come previsto dalla convenzione in periodi dove i picchi di lavoro richiedano l'impiego anche nei Week End	Follow up non necessario
2	E29D16002260006	Cruscotto Lavoro	1. Si raccomanda per il futuro di dare evidenza negli atti di aggiudicazione del rispetto del principio di rotazione dei fornitori o delle motivazioni sottese all'eventuale deroga del suddetto principio. 2. Si raccomanda di compilazione della scheda di validazione 3. Si raccomanda la corretta compilazione di tutti i campi previsti nella pista di controllo	Le osservazioni formulate sono state riscontrate con note protocollo n. RA/24262/21 del 25.01.2021 e n. RA/55422/21 del 15.02.2021. 2. l'Intervento n. 9 "Cruscotto lavoro" è stato validato con note prot. RA/106746/16 del 29.11.2016, relativamente allo schema di convenzione tra regione e Aric, e RA/42373 del 21.02.2017, per quanto concerne gli atti della gara per l'acquisizione del servizio "Cruscotto lavoro". Le note di validazione sono state caricate sul SI. 3. la pista di controllo- All.37- è stata caricata sul SI ed aggiornata nella parte relativa alla sezione finanziaria in relazione alla dichiarazione di spesa dell'AdG e alla domanda di pagamento dell'AdC. Per quanto concerne il rilievo di cui all'Osservazione relativa alla compilazione della colonna "archiviazione" , si precisa che tale colonna non è stata compilata in quanto la stessa documentazione è stata archiviata in formato elettronico attraverso il caricamento in Sispreg, non avvenendo più in modalità cartacea. L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
3	C39D17000220006	Abruzzo Include - SGI	Si raccomanda circa la necessaria completezza di tutti i dati relativi agli indicatori	Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. 24262 25.01.2021. L'operazione è stata oggetto di controllo anche per il PC 2019-2020 per cui il Follow up è stato trattato in sede di audit. Al riguardo, l'AdG ha provveduto a redigere le linee guida per il corretto monitoraggio degli indicatori previsti per l'intervento Abruzzo Include e a valorizzare correttamente tutti gli indicatori previsti. Con riferimento ai destinatari l'AdG, di concerto con il Servizio Informatico si è impegnata al censimento massivo dei numerosi destinatari diretti FSE. L'Ada assicura il presidio in merito alla realizzazione dei miglioramenti necessari provvedendo a monitorare il censimento dei destinatari diretti FSE. Follow up RAC 2022



N.	Codice CUP	Titolo progetto	Osservazioni/Raccomandazioni senza impatto finanziario	Follow up
4	C37B17000180009	NET@LEX PLUS	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda circa la necessaria completezza di tutti i dati relativi agli indicatori2. Si raccomanda di concordare con l'AdG una modalità di presentazione/trattamento delle domande di rimborso dei beneficiari onde evitare situazioni che possono comportare potenziali perdite per il bilancio regionale a causa del meccanismo di rettifica tramite la liquidazione dei Conti (si veda anche osservazione 7 audit di sistema DPG011).3. Si raccomanda per il futuro la corretta compilazione del punto 10 dell'attestazione di spesa.4. Si raccomanda la corretta compilazione di tutti i campi previsti nella pista di controllo (DdS AdG e AdC)	<p>Con nota Prot. RA/19470/20 del 23.01.2020 Il Dipartimento Presidenza e Rapporti con l'Europa - Servizio Autorità di Gestione Unica FESR - FSE, Programmazione e Coordinamento Unitario ha proceduto all'invio all'RdA del Rapporto Definitivo con richiesta di recepire le osservazioni e/o raccomandazioni formulate. Con nota Prot. n. RA/24262/21 del 25.01.2021 1. Si è proceduto a caricare in sispreg il relativo indicatore di risultato. Il valore 33 è stato determinato dalla consultazione delle comunicazioni obbligatorie per verificare la situazione occupazionale a sei mesi dei partecipanti all'intervento.</p> <p>2. Si rimanda la trattazione all'osservazione n. 7 del DPG011 (Vedi osservazione 7 DPG011) Si dà atto che l'AdG ha individuato delle procedure che non consentano al beneficiario di compilare domande di rimborso con spese già presentate in una precedente domanda di rimborso mitigando il rischio di perdite per il bilancio regionale a causa del meccanismo di rettifica tramite la liquidazione dei Conti.</p> <p>L'AdG dichiara infine di recepire l'osservazione sulla compilazione della PdC e di provvedere al contestuale caricamento sul SISPREG.</p> <p>3. Tale osservazione è stata superata nell'ambito dell'audit delle operazioni PC 2019-2020 per cui l'AdA ha verificato la corretta compilazione delle attestazioni di spesa (si veda osservazione 60 audit di sistema AdG).</p> <p>4. L'AdA ha riscontrato la corretta compilazione della pista di controllo con riferimento alla Dichiarazione di Spesa dell'AdG e dell'AdC.</p> <p>L'AdA ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso</p>
5	C65B15000010009	Voucher Formazione 1.A-PIZZICO MARTA	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda di completare le verifiche sulle autodichiarazioni ai sensi della 445/20002. Si raccomanda circa la necessaria completezza di tutti i dati relativi agli indicatori	<p>L'AdG ha riscontrato con nota Prot. n. RA/24262/21 del 25.01.2021 e con la nota integrativa Prot. n. RA/55422/21 del 15.02.2021.</p> <p>1. E' stata completata l'attività di utilizzo a scorrimento della graduatoria relativa all'Azione 1 dell'Intervento 34 "Voucher per la formazione universitaria e per l'Alta Formazione"- Edizione 2015 (A.A. 2014/2015 e 2015/2016), Azione 1, in data 28.02.2020 e si è conseguentemente proceduto all'estrazione di un campione del 5% dei nominativi ammessi a finanziamento, corrispondenti a n.31 nominativi tra i 612 di cui all'Allegato "1" al relativo verbale. La procedura di verifica risulta tutt'ora in corso.</p> <p>2. L'AdA ha riscontrato che non è stato censito il destinatario diretto FSE (vedi operazione n. 3) nè ha riscontrato relativamente all'attività svolta ai fini della valorizzazione dell'indicatore di risultato.</p> <p>L'AdA assicura il presidio in merito alla realizzazione dei miglioramenti necessari nel Follow up RAC 2022</p>



N.	Codice CUP	Titolo progetto	Osservazioni/Raccomandazioni senza impatto finanziario	Follow up
6	C29J17000120006	ABRUZZO INCLUDE - ADS n. 9 Val di Foro Francavilla al Mare	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda circa la necessaria completezza di tutti i dati relativi agli indicatori2. Si raccomanda la corretta compilazione di tutti i campi previsti nella pista di controllo	<p>1. Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. 24262 25.01.2021. L'operazione è stata oggetto di controllo anche per il PC 2019-2020 per cui il Follow up è stato trattato in sede di audit.</p> <p>Al riguardo, l'AdG ha provveduto a redigere le linee guida per il corretto monitoraggio degli indicatori previsti per l'intervento Abruzzo Include e a valorizzare correttamente tutti gli indicatori previsti. Con riferimento ai destinatari l'AdG, di concerto con il Servizio Informatico si è impegnata al censimento massivo dei numerosi destinatari diretti FSE.</p> <p>2. con riferimento alle PDC e alla loro validazione si rimanda all'osservazione n. 24 dell'Audit di Sistema DPG011. Si riscontra che comunque non sono compilate le colonne relative alla DdS AdC e AdG.</p> <p>L'Ada assicura il presidio in merito alla realizzazione dei miglioramenti necessari provvedendo a monitorare il censimento dei destinatari diretti FSE nonché la corretta compilazione delle PDC in tutte le sue parti</p> <p>Follow up RAC 2022</p>
7	C49J17000280006	ABRUZZO INCLUDE - Eventitalia scarl	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda circa la necessaria completezza di tutti i dati relativi agli indicatori2. Si raccomanda la corretta compilazione di tutti i campi previsti nella pista di controllo	<p>1. Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. 24262 25.01.2021. L'operazione è stata oggetto di controllo anche per il PC 2019-2020 per cui il Follow up è stato trattato in sede di audit.</p> <p>Al riguardo, l'AdG ha provveduto a redigere le linee guida per il corretto monitoraggio degli indicatori previsti per l'intervento Abruzzo Include e a valorizzare correttamente tutti gli indicatori previsti. Con riferimento ai destinatari l'AdG, di concerto con il Servizio Informatico si è impegnata al censimento massivo dei numerosi destinatari diretti FSE.</p> <p>2. con riferimento alle PDC e alla loro validazione si rimanda all'osservazione n. 24 dell'Audit di Sistema DPG011. Si riscontra che comunque non sono compilate le colonne relative alla DdS AdC e AdG.</p> <p>L'Ada assicura il presidio in merito alla realizzazione dei miglioramenti necessari provvedendo a monitorare il censimento dei destinatari diretti FSE nonché la corretta compilazione delle PDC in tutte le sue parti</p> <p>Follow up RAC 2022</p>
8	C29J17000110006	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.15 "PESCARA" Comune di Pescara	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda circa la necessaria completezza di tutti i dati relativi agli indicatori2. Si raccomanda la corretta compilazione di tutti i campi previsti nella pista di controllo	<p>1. Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. 24262 25.01.2021. L'operazione è stata oggetto di controllo anche per il PC 2019-2020 per cui il Follow up è stato trattato in sede di audit.</p> <p>Al riguardo, l'AdG ha provveduto a redigere le linee guida per il corretto monitoraggio degli indicatori previsti per l'intervento Abruzzo Include e a valorizzare correttamente tutti gli indicatori previsti. Con riferimento ai destinatari l'AdG, di concerto con il Servizio Informatico si è impegnata al censimento massivo dei numerosi destinatari diretti FSE.</p> <p>2. con riferimento alle PDC e alla loro validazione si rimanda all'osservazione n. 24 dell'Audit di Sistema DPG011. Si riscontra che comunque non sono compilate le colonne relative alla DdS AdC e AdG.</p> <p>L'Ada assicura il presidio in merito alla realizzazione dei miglioramenti necessari provvedendo a monitorare il censimento dei destinatari diretti FSE nonché la corretta compilazione delle PDC in tutte le sue parti</p> <p>Follow up RAC 2022</p>



N.	Codice CUP	Titolo progetto	Osservazioni/Raccomandazioni senza impatto finanziario	Follow up
9	C49J17000290006	ABRUZZO INCLUDE - AMFORA SRL	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda circa la necessaria completezza di tutti i dati relativi agli indicatori2. Si raccomanda la corretta compilazione di tutti i campi previsti nella pista di controllo	<p>1. Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. 24262 25.01.2021. L'operazione è stata oggetto di controllo anche per il PC 2019-2020 per cui il Follow up è stato trattato in sede di audit.</p> <p>Al riguardo, l'AdG ha provveduto a redigere le linee guida per il corretto monitoraggio degli indicatori previsti per l'intervento Abruzzo Include e a valorizzare correttamente tutti gli indicatori previsti. Con riferimento ai destinatari l'AdG, di concerto con il Servizio Informatico si è impegnata al censimento massivo dei numerosi destinatari diretti FSE.</p> <p>2. con riferimento alle PDC e alla loro validazione si rimanda all'osservazione n. 24 dell'Audit di Sistema DPG011. Si riscontra che comunque non sono compilate le colonne relative alla DdS AdC e AdG.</p> <p>L'Ada assicura il presidio in merito alla realizzazione dei miglioramenti necessari provvedendo a monitorare il censimento dei destinatari diretti FSE nonché la corretta compilazione delle PDC in tutte le sue parti</p> <p>Follow up RAC 2022</p>
10	C52G17000020009	Garanzia Over Linea 1 - Afor per Residenza San Pio_Vona Stefania	Nessuna osservazione/raccomandazione	-
11	C73B18000010007	Formaz.Crescita_ Linea 2- Formazione per acquisizione know how	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda per il futuro il rispetto delle tempistiche previste dal bando2. Si raccomanda per il futuro il rispetto delle tempistiche dei pagamenti ai beneficiari3. Si raccomanda l'adozione della PDC	<p>Con nota Prot. n. RA/24262/21 del 25.01.2021 l'AdG dichiara di aver ricevuto la raccomandazione.</p> <p>3. con riferimento alle PDC e alla loro validazione si rimanda all'osservazione n. 24 dell'Audit di Sistema DPG011. Si riscontra che comunque non sono compilate le colonne relative alla DdS AdC e AdG.</p> <p>L'AdA ha riscontrato la parziale adozione delle azioni correttive. L'Ada assicura il presidio in merito alla realizzazione dei miglioramenti necessarie.</p> <p>Follow up RAC 2022</p>
12	E11H16000070006	Realizzazione infrastruttura per modernizzazione Servizi per l'Impieg	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda per il futuro la compilazione della scheda di validazione anche nel caso di procedure di affidamento.2. Osservazioni inerenti il codice degli appalti pubblici3. Si raccomanda la corretta compilazione di tutti i campi previsti nella pista di controllo	<p>Con nota Prot. n. RA/24262/21 del 25.01.2021 l'AdG dichiara di aver ricevuto la raccomandazione.</p> <p>3. con riferimento alle PDC e alla loro validazione si rimanda all'osservazione n. 24 dell'Audit di Sistema DPG011. Si riscontra che comunque non sono compilate le colonne relative alla DdS AdC e AdG.</p> <p>L'AdA ha riscontrato la parziale adozione delle azioni correttive. L'Ada assicura il presidio in merito alla realizzazione dei miglioramenti necessari.</p> <p>Follow up RAC 2022</p>



N.	Codice CUP	Titolo progetto	Osservazioni/Raccomandazioni senza impatto finanziario	Follow up
13	C37H18000660009	Corso di lingua inglese AFOR_A2_10	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda circa la necessaria completezza di tutti i dati relativi agli indicatori2. Si raccomanda circa la corretta compilazione di tutti i campi previsti nella pista di controllo3. Si raccomanda di dare evidenza delle verifiche effettuate su assenza doppio finanziamento autodichiarato	<p>Con nota Prot. n. RA/24262/21 del 25.01.2021 l'AdG ha fornito riscontro:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Si è provveduto ad apportare le dovute correzioni all'indicatore fisico CO01. L'indicatore CO05 non è stato rilevato in quanto non presente. Il dato relativo all'indicatore CO09 è rilevabile nella sezione relativa ai destinatari.2. L'AdA ha riscontrato la corretta compilazione della PDC. La stessa risulta cumulativa di tutti i corsi. Poiché trattasi di concessioni rimborsate a UCS si suggerisce di prevedere per ogni voce della pista un associato file di riconciliazione dell'importo certificato (si veda raccomandazione 27 DPG011). <p>L'AdA assicura il presidio in merito alla realizzazione dei miglioramenti necessari. Follow up RAC 2022</p>
14	C76D15005950007	Tirocinio-CENCI MICHELA	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda di pubblicizzare sul sito regionale il progetto coerente2. Si raccomanda circa la necessaria completezza di tutti i dati relativi agli indicatori	<p>Con nota Prot. n. RA/57512/21 del 16.06.2021 l'AdG ha fornito riscontro:</p> <ol style="list-style-type: none">1. L'AdA ha verificato la corretta pubblicazione (racc 10 DPG011 audit di sistema)2. la comunicazione obbligatoria non è presente nel sispreg ma dalle estrazioni fatte per codice fiscale il destinatario non risulta occupato e si è proceduto a valorizzare di conseguenza con 0 l'indicatore di risultato. <p>Follow up chiuso</p>
15	C46D15005120007	Tirocinio-CONICELLA EMANUELA	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda di pubblicizzare sul sito regionale il progetto coerente2. Osservazioni sulla completezza della documentazione comprovante i dati relativi agli indicatori	<p>Con nota Prot. n. RA/57512/21 del 16.06.2021 l'AdG ha fornito riscontro:</p> <ol style="list-style-type: none">1. L'AdA ha verificato la corretta pubblicazione (racc 10 DPG011 audit di sistema).2. la comunicazione obbligatoria non è presente nel sispreg ma dalle estrazioni fatte per codice fiscale il destinatario non risulta occupato e si è proceduto a valorizzare di conseguenza con 0 l'indicatore di risultato. <p>Follow up chiuso</p>
16	C56D15003800007	Tirocinio-De Sanctis Luca	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda di pubblicizzare sul sito regionale il progetto coerente2. Osservazioni sulla completezza della documentazione comprovante i dati relativi agli indicatori	<p>Con nota Prot. n. RA/57512/21 del 16.06.2021 l'AdG ha fornito riscontro:</p> <ol style="list-style-type: none">1. L'AdA ha verificato la corretta pubblicazione (racc 10 DPG011 audit di sistema).2. la comunicazione obbligatoria non è presente nel sispreg ma dalle estrazioni fatte per codice fiscale il destinatario non risulta occupato e si è proceduto a valorizzare di conseguenza con 0 l'indicatore di risultato. <p>Follow up chiuso</p>
17	C66D15002890007	Tirocinio-DI MATTEO IRENE	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda di pubblicizzare sul sito regionale il progetto coerente2. Osservazioni sulla completezza della documentazione comprovante i dati relativi agli indicatori	<p>Con nota Prot. n. RA/57512/21 del 16.06.2021 l'AdG ha fornito riscontro:</p> <ol style="list-style-type: none">1. L'AdA ha verificato la corretta pubblicazione (racc 10 DPG011 audit di sistema).2. la comunicazione obbligatoria non è presente nel sispreg ma dalle estrazioni fatte per codice fiscale il destinatario non risulta occupato e si è proceduto a valorizzare di conseguenza con 0 l'indicatore di risultato. <p>Follow up chiuso</p>
18	C26D15008390007	Tirocinio-DI PIETRO FABIO	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda di pubblicizzare sul sito regionale il progetto coerente2. Osservazioni sulla completezza della documentazione comprovante i dati relativi agli indicatori	<p>Con nota Prot. n. RA/57512/21 del 16.06.2021 l'AdG ha fornito riscontro:</p> <ol style="list-style-type: none">1. L'AdA ha verificato la corretta pubblicazione (racc 10 DPG011 audit di sistema).2. la comunicazione obbligatoria non è presente nel sispreg ma dalle estrazioni fatte per codice fiscale il destinatario non risulta occupato e si è proceduto a valorizzare di conseguenza con 0 l'indicatore di risultato. <p>Follow up chiuso</p>



N.	Codice CUP	Titolo progetto	Osservazioni/Raccomandazioni senza impatto finanziario	Follow up
19	C16D15004750001	Tirocinio-GARZARELLA MARTA	1. Si raccomanda di pubblicizzare sul sito regionale il progetto coerente 2. Osservazioni sulla completezza della documentazione comprovante i dati relativi agli indicatori	Con nota Prot. n. RA/57512/21 del 16.06.2021 l'AdG ha fornito riscontro: 1. L'AdA ha verificato la corretta pubblicazione (racc 10 DPG011 audit di sistema) 2. la comunicazione obbligatoria non è presente nel sispreg ma dalle estrazioni fatte per codice fiscale il destinatario non risulta occupato e si è proceduto a valorizzare di conseguenza con 0 l'indicatore di risultato. Follow up chiuso
20	C36D15005860007	Tirocinio-GLIOSCA LUANA	1. Si raccomanda di pubblicizzare sul sito regionale il progetto coerente 2. Osservazioni sulla completezza della documentazione comprovante i dati relativi agli indicatori	Con nota Prot. n. RA/57512/21 del 16.06.2021 l'AdG ha fornito riscontro: 1. L'AdA ha verificato la corretta pubblicazione (racc 10 DPG011 audit di sistema) 2. la comunicazione obbligatoria non è presente nel sispreg ma dalle estrazioni fatte per codice fiscale il destinatario non risulta occupato e si è proceduto a valorizzare di conseguenza con 0 l'indicatore di risultato. Follow up chiuso
21	C96D15002190006	Tirocinio-SEBASTIANI ROLANDO	1. Si raccomanda di pubblicizzare sul sito regionale il progetto coerente 2. Osservazioni sulla completezza della documentazione comprovante i dati relativi agli indicatori	Con nota Prot. n. RA/57512/21 del 16.06.2021 l'AdG ha fornito riscontro: 1. L'AdA ha verificato la corretta pubblicazione (racc 10 DPG011 audit di sistema) 2. la comunicazione obbligatoria non è presente nel sispreg ma dalle estrazioni fatte per codice fiscale il destinatario non risulta occupato e si è proceduto a valorizzare di conseguenza con 0 l'indicatore di risultato. Follow up chiuso
22	C22E17000000009	Remunerazione Tirocinio per Garanzia Giovani CPI Pescara	1. Si raccomanda circa la necessaria completezza di tutti i dati relativi agli indicatori 2. Si raccomanda circa la corretta compilazione di tutti i campi previsti nella pista di controllo	Con nota Prot. n. RA/57512/21 del 16.06.2021 l'AdG ha fornito riscontro. 1 L'AdA ha verificato la mancata implementazione delle osservazioni riportate nel rapporto di Audit. Si rinvia al follow up sull'audit degli indicatori. 2. L'AdA ha verificato che la pista di controllo è stata compilata ma mancano le informazioni relative alla DdS AdG e AdC L'AdA ha riscontrato la parziale adozione delle azioni correttive. L'Ada assicura il presidio in merito alla realizzazione dei miglioramenti necessari. Follow up RAC 2022
23	C22C18000010009	Servizi di Abruzzo Sviluppo per Creazione Impresa - Fase A ex ante	1. Si raccomanda circa la necessaria completezza di tutti i dati relativi agli indicatori 2. si raccomanda di compilare la pista di controllo.	1. Si rimanda alle raccomandazioni per l'operazione FSE 30 PC 2019-2020 e al follow up relativo sull'Audit degli indicatori. 2. raccomandazione non attuata L'AdA ha riscontrato la parziale adozione delle azioni correttive. L'Ada assicura il presidio in merito alla realizzazione dei miglioramenti necessari. Follow up RAC 2022
24	C16J16000870007	ITS_Tecnico superiore per la gestione e la verifica di impianti energetici_Ob.sp.10.4	Si raccomanda la corretta compilazione di tutti i campi previsti nella pista di controllo	Con nota Prot. n. RA/24262/21 del 25.01.2021 l'AdG ha fornito riscontro. L'Ada ha verificato l'avvenuta adozione delle azioni correttive. Follow up chiuso



N.	Codice CUP	Titolo progetto	Osservazioni/Raccomandazioni senza impatto finanziario	Follow up
25	C35H18000170009	Garanzia Over Linea 2 - Creative per Lanzi Ivano	Si raccomanda per il futuro il rispetto delle tempistiche dei pagamenti ai beneficiari	Follow up non necessario
26	C82G18000060007	Accompagnamento al lavoro - attività di APL ADECCO Atessa	1. Si raccomanda circa la necessaria completezza di tutti i dati relativi agli indicatori 2. Si raccomanda la corretta compilazione di tutti i campi previsti nella pista di controllo	Con nota Prot. n. RA/24262/21 del 25.01.2021 l'AdG ha fornito riscontro. 1. Con riferimento ai destinatari l'AdG, di concerto con il Servizio Informatico si è impegnata al censimento massivo dei numerosi destinatari diretti FSE. 2. L'AdA ha verificato che la pista di controllo è compilata. Si riscontra che comunque non sono compilate le colonne relative alla DdS AdC e AdG. L'Ada assicura il presidio in merito alla realizzazione dei miglioramenti necessari provvedendo a monitorare il censimento dei destinatari diretti FSE nonché la corretta compilazione delle PDC in tutte le sue parti Follow up RAC 2022
27	C69G16003640009	Garanzia over Linea 1 ECOH MEDIA Srl per EVANGELISTA Marina	Nessuna osservazione/raccomandazione	-Follow up non necessario
28	C79J17000150006	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.18 MONTESILVANO Comune di Montesilvano	Si raccomanda circa la necessaria completezza di tutti i dati relativi agli indicatori	1. Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. 24262 25.01.2021. L'operazione è stata oggetto di controllo anche per il PC 2019-2020 per cui il Follow up è stato trattato in sede di audit. Al riguardo, l'AdG ha provveduto a redigere le linee guida per il corretto monitoraggio degli indicatori previsti per l'intervento Abruzzo Include e a valorizzare correttamente tutti gli indicatori previsti. Con riferimento ai destinatari l'AdG, di concerto con il Servizio Informatico si è impegnata al censimento massivo dei numerosi destinatari diretti FSE. 2. con riferimento alle PDC e alla loro validazione si rimanda all'osservazione n. 24 dell'Audit di Sistema DPG011. Si riscontra che comunque non sono compilate le colonne relative alla DdS AdC e AdG. L'Ada assicura il presidio in merito alla realizzazione dei miglioramenti necessari provvedendo a monitorare il censimento dei destinatari diretti FSE nonché la corretta compilazione delle PDC in tutte le sue parti Follow up RAC 2022
29	C27H18001570009	Corso di lingua inglese ATHENA_C1_B	1. Si raccomanda circa la necessaria completezza di tutti i dati relativi agli indicatori 2. Si raccomanda circa la corretta compilazione di tutti i campi previsti nella pista di controllo 3. Si raccomanda di dare evidenza delle verifiche effettuate su assenza doppio finanziamento autodichiarato	Con nota Prot. n. RA/24262/21 del 25.01.2021 l'AdG ha fornito riscontro: 1. Si è provveduto ad apportare le dovute correzioni all'indicatore fisico CO01. L'indicatore CO05 non è stato rilevato in quanto non presente. Il dato relativo all'indicatore CO09 è rilevabile nella sezione relativa ai destinatari. 2. L'AdA ha riscontrato la corretta compilazione della PDC. La stessa risulta cumulativa di tutti i corsi. Poiché trattasi di concessioni rimborsate a UCS si suggerisce di prevedere per ogni voce della pista un associato file di riconciliazione dell'importo certificato (si veda raccomandazione 27 DPG011) L'Ada assicura il presidio in merito alla realizzazione dei miglioramenti necessari. Follow up RAC 2022



N.	Codice CUP	Titolo progetto	Osservazioni/Raccomandazioni senza impatto finanziario	Follow up
30	C37H18001130009	Corso di lingua inglese BRITANNIAHOUSE_B2_5	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda circa la necessaria completezza di tutti i dati relativi agli indicatori2. Si raccomanda circa la corretta compilazione di tutti i campi previsti nella pista di controllo3. Si raccomanda di dare evidenza delle verifiche effettuate su assenza doppio finanziamento autodichiarato	<p>Con nota Prot. n. RA/24262/21 del 25.01.2021 l'AdG ha fornito riscontro:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Si è provveduto ad apportare le dovute correzioni all'indicatore fisico CO01. L'indicatore CO05 non è stato rilevato in quanto non presente. Il dato relativo all'indicatore CO09 è rilevabile nella sezione relativa ai destinatari.2. L'AdA ha riscontrato la corretta compilazione della PDC. La stessa risulta cumulativa di tutti i corsi. Poiche trattasi di concessioni rimborsate a UCS si suggerisce di prevedere per ogni voce della pista un associato file di riconciliazione dell'importo certificato (si veda raccomandazione 27 DPG011) <p>L'AdA assicura il presidio in merito alla realizzazione dei miglioramenti necessari. Follow up RAC 2022</p>



5.13 Indicare le conclusioni tratte dalle risultanze complessive degli audit delle operazioni riguardo all'efficacia del sistema di gestione e di controllo.

Sulla base di quanto espresso nei paragrafi precedenti, si può ritenere che i risultati degli audit delle operazioni permettono di confermare l'efficacia del sistema di gestione e controllo adottato per il programma in esame. A conferma di ciò, nessuna problematica di carattere sistematico è stata riscontrata.

6. AUDIT DEI CONTI

6.1 Indicare le autorità/gli organismi che hanno eseguito audit dei conti.

L'audit dei conti è stato svolto direttamente dall'Autorità di Audit della Regione Abruzzo individuata nel Servizio Autonomo "Audit", ai sensi e per gli effetti della D.G.R n. 347 del 18.06.2019 (successivamente modificata con D.G.R n. 385 del 2.07.2019).

Per lo svolgimento dell'audit dei conti, l'autorità di audit si è avvalsa del supporto della società di assistenza tecnica selezionata con le modalità dell'Allegato II dell'Accordo di Partenariato 2014/2020 e con le procedure di evidenza pubblica poste in essere dalla centrale di committenza Consip S.p.A.

Il servizio di assistenza tecnica per l'audit dei conti è stato erogato, costantemente, sotto l'indirizzo, il coordinamento e la responsabilità dell'autorità di audit.

6.2 Descrivere il metodo di audit applicato per verificare gli elementi dei conti indicati all'articolo 137 del regolamento (UE) n. 1303/2013. Comprendere un riferimento al lavoro di audit eseguito nel contesto degli audit dei sistemi (descritti alla precedente sezione 4) e degli audit delle operazioni (descritti alla precedente sezione 5) rilevanti ai fini dell'affidabilità richiesta per i conti.

L'attività di verifica effettuata sui conti predisposti dalla Struttura responsabile (Servizio Autorità di Certificazione) avviata con nota prot. n. 5749321 del 16.02.21 si è svolta conformemente a quanto previsto nella "Strategia di audit", par. 3.4 e 3.5, e nel "Manuale delle procedure dell'Autorità di Audit", par. 4.7.

L'attività di audit ha riguardato in particolare:

- le voci di spesa certificate, ovvero l'importo totale delle spese ammissibili dichiarate ai sensi dell'art. 137 (1) (a) del Reg. (UE) n. 1303/2013;
- le altre voci (ritiri, recuperi, importi da recuperare e importi non recuperabili);
- la riconciliazione delle spese, in particolare la riconciliazione dei conti fornita dall'AdC all'interno dell'appendice 8 dell'Allegato VII del Reg. (UE) n. 1011/2014;
- l'effettiva correzione delle irregolarità.

Ai fini della verifica si è tenuto conto degli audit delle operazioni e sono state effettuate delle verifiche aggiuntive finali sulla bozza dei conti rivolte, come previsto nella Strategia di audit al paragrafo 3.4.1:

- alla verifica delle rettifiche e delle correzioni fatte dall'AdC dopo la presentazione della domanda finale di pagamento intermedio e riflesse nell'Appendice 8;
- alla verifica dei pagamenti effettuati ai beneficiari a norma dell'articolo 132, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013, indicati nell'Appendice 1 - colonna c;



- alla verifica dei contributi del programma erogati agli anticipi degli aiuti di Stato pagati ai beneficiari, indicati nell'Appendice 7.

Gli esiti delle verifiche svolte nelle quali è stata riscontrata dall'AdA la completa e la corretta considerazione all'interno dei conti, delle rettifiche richieste dall'Autorità di Audit e relative ai controlli di secondo livello per un ammontare di € 6.410,77, sono contenuti nel rapporto di audit sui conti trasmesso con nota prot. n. 0073593/21 del 25.02.2021. Nei paragrafi successivi si riportano nel dettaglio le verifiche effettuate dall'AdA.

a) Verifiche generali sui conti

Conti in lavorazione a cura dell'Autorità di Certificazione

L'AdA ha ricevuto la **bozza iniziale dei conti** relativi al periodo contabile 01 luglio 2019 - 30 giugno 2020 in data **02.12.2020** (nota prot. n. 421248 a cura dell'AdC), predisposta sulla base dell'Allegato VII del Regolamento (UE) n.1011/2014, corredata del dettaglio dei dati disponibili a quella data ed utilizzati dall'AdC per la predisposizione dei Conti in lavorazione.

Tale bozza rispecchia correttamente la situazione relativa all'importo totale delle spese ammissibili registrato dall'Autorità di Certificazione nei propri sistemi contabili e inserito nelle domande di pagamento presentate alla Commissione ovvero:

- Domanda di Pagamento Intermedio n. 1.0 del 31.10.2019 di importo pari a € 2.584.618,88 (a fronte di una spesa certificata positiva pari a € 5.169.237,75);
- Domanda di Pagamento Intermedio n. 2.0 del 28.11.2019 di importo pari a € 1.439.039,94 (a fronte di una spesa certificata positiva pari a € 2.878.079,86);
- Domanda di Pagamento Intermedio n. 3.0 del 13.12.2019 di importo pari a € 1.980.345,69 (a fronte di una spesa certificata positiva pari a € 3.960.691,39);
- Domanda di pagamento intermedio finale n. 4.0 del 03.07.2020 di importo pari a € 0,00 a fronte di una spesa totale ammissibile sostenuta dai beneficiari pari a € 12.008.009,00.

Le risultanze dei Conti presentati in bozza tengono conto, per l'asse 1, della correzione finanziaria pari a € 1.637,17 sulla base di quanto disposto dall'Autorità di Audit nel Rapporto definitivo sull'audit delle operazioni n. 7/FSE del 25.11.2020, trasmesso con nota prot. n. 387580 del 26.11.2020.

Tale bozza è stata prodotta in mancanza

- del provvedimento correttivo adottati in relazione all'esito delle verifiche svolte sull'operazione FSE 7 - CUP C28E19000510009 – Codice Locale 18111151 - Garanzia Lavoro_Linea 2_ IL DELFINO SRL UNIPERSONALE per n. 10 lavoratori;
- delle corrispondenti scritture nella sezione "Rettifiche-Conti" del Registro dei Recuperi a cura dell'AdG.

Successivamente, con nota prot. n. 58723 del **16.02.2021**, l'AdC ha trasmesso la nuova bozza dei Conti, predisposta sulla base delle comunicazioni degli esiti delle verifiche svolte dall'AdA, della bozza della RAC trasmessa con nota prot. n. 56194 del 15/02/2021 e delle risultanze dei controlli in loco comunicate dagli uffici dell'AdG con nota Prot. 461092/20 del 29 Dicembre 2020.

In particolare, l'AdC ha aggiornato gli elaborati precedentemente inviati inserendovi le ulteriori correzioni finanziarie derivanti dagli esiti delle verifiche dell'AdA (€ 4.773,60 sull'asse II) pur non avendo ancora ricevuto i provvedimenti correttivi adottati in relazione all'esito delle verifiche svolte sulle seguenti operazioni:

- FSE 8 - CUP C29J17000110006 - Codice Locale 29220004 - "ABRUZZO INCLUDE - ADS N.15 PESCARA Comune di Pescara" per € 985,31;



- FSE 9 - CUP C29J17000120006 - Codice Locale 29220002 - "ABRUZZO INCLUDE - ADS n. 9 Val di Foro Francavilla al Mare " per € 449,15;
- FSE 11 - CUP C39D17000220006 - Codice Locale 29220001 - "ABRUZZO INCLUDE - SGI Srl" per € 600,00;
- FSE 12 - CUP C39G18000070006 - Codice Locale 29220014 - "ABRUZZO INCLUDE - ADS N.23 FINO CERRANO COMUNE DI SILVI" per € 2.263,54;
- FSE 16 - CUP C49J17000290006 - Codice Locale 29220009 - "ABRUZZO INCLUDE - AMFORA SRL" per € 475,60;

Per lo stesso motivo l'Autorità di Certificazione non ha potuto produrre la Bozza dei Conti anche mediante il Sistema Informativo dedicato in quanto gli importi irregolari segnalati (compreso € 1.637,17 per il CUP C28E19000510009 sull'asse I) non risultavano ancora inseriti dall'Autorità di Gestione nella sezione "Rettifiche-Conti" del Registro dei Recuperi, e dunque non aggiornati in diminuzione gli importi esposti nell'Appendice 8 (colonne C e D) e nell'Appendice 1 dei Conti.

Le informazioni di cui all'Appendice 1, da rendere ai sensi dell'art. 132 del Reg. (UE) 1303/2013 e ss.mm.ii. sono state desunte da quelle presenti nella medesima appendice messa a disposizione dal Sistema Informativo, come alimentata dall'AdG.

L'AdC, con la propria nota prot. n. 58723/21 del 16.02.2021 di trasmissione della nuova bozza dei Conti aveva fatto presente all'AdG e all'AdA di essere in attesa di ricevere la bozza di Relazione Annuale di Sintesi e la bozza della Dichiarazione di Affidabilità di Gestione da parte dell'AdG.

In seguito alla ricezione da parte dell'AdG della nota prot n. 67811 del 23/02/2021 con la quale sono state trasmesse la bozza di dichiarazione di affidabilità di gestione e la bozza della relazione annuale di sintesi nella quale sono stati confermati gli importi da indicare nella colonna C dell'Appendice 8 coincidente con la colonna A dell'Appendice 1 dei conti suddivisi per Asse, l'AdC in data 24/02/2021 ha trasmesso la bozza finale dei Conti (nota prot. n. 70503 del 24/02/2021).

Tale bozza teneva altresì in considerazione le modifiche sull'Appendice 7 effettuate dall'AdG nel sistema informatico del Programma.

L'importo della colonna A dell'Appendice 7 è stato corretto in quanto lo stesso non teneva conto della spesa inammissibile pari a € 1.637,17 rilevata dall'Autorità di Audit nell'ambito del controllo delle operazioni per il progetto FSE 7 - CUP C28E19000510009 (spesa certificata corrispondente ad anticipo nella misura del 40% su aiuto di stato).

Come evidenziato dalla stessa AdC la bozza finale dei conti è stata prodotta mediante il sistema informatico Sispreg, tuttavia poiché non è possibile inserire nell'elaborato prodotto mediante il sistema informatico le annotazioni che devono invece essere inserite nell'elaborato dei Conti da inviare alla CE mediante il sistema SFC2014, l'AdC ha prodotto anche la Bozza dei Conti in versione excel con evidenza delle annotazioni apposte nell'Appendice 8 a illustrazione delle correzioni negative apportate ai Conti in esito alle attività di audit.

Successivamente, con nota prot. n. 72542/21. del **25.02.2021**, l'AdC ha trasmesso una nuova bozza dei Conti, elaborata al fine di adeguare il proprio foglio di excel alle risultanze dell'Appendice 1, colonna C come prodotta nel sistema informativo regionale, successivamente integrata con mail inviata in pari data al fine di sostituire il foglio di excel che nelle versioni precedenti recava informazioni incomplete circa l'importo di euro € 6.410,77 all'ultima riga dell'Appendice 8.

Rispetto alla **tempistica** per la trasmissione delle bozze dei Conti si riscontra che le scadenze inizialmente concordate con le altre Autorità per la trasmissione delle relative bozze non sono state rispettate, seppur la trasmissione sia avvenuta in tempi utili affinché l'AdA effettuasse le verifiche di propria competenza.



Dichiarazione di affidabilità gestione e Relazione di sintesi annuale a cura dell'Autorità di Gestione

L'AdA ha ricevuto la bozza della relazione di sintesi annuale con nota prot. n. 67811 del 23/02/2021 e la bozza di dichiarazione di affidabilità di gestione con nota prot. n. 69007 del 23/02/2021.

Con riferimento alla Dichiarazione di affidabilità gestione di cui all'art.125 par. 4 lett. E) del Regolamento (UE) n.1303/2013 e art. 63 comma 7 del Regolamento (UE, EURATOM) n. 1046/2018, si rileva che nella stessa è dichiarato che l'AdG conferma "l'affidabilità dei dati relativi agli indicatori, ai target intermedi e ai progressi compiuti dal programma operativo che sono richiesti ai sensi dell'articolo 125, paragrafo 2, lettera a), del regolamento (UE) n. 1303/2013".

Al riguardo, con riferimento all'affidabilità dei dati relativi agli indicatori, l'AdA ha svolto per il precedente periodo contabile l'audit tematico sull'affidabilità dei dati di performance con giudizio finale di categoria 3 "Funziona parzialmente; sono necessari dei miglioramenti sostanziali". Nel periodo contabile di cui al presente rapporto l'Autorità di audit, come pure riportato nella bozza di relazione di sintesi annuale al paragrafo 1.3, ha effettuato il monitoraggio delle azioni correttive formulate nel proprio rapporto di audit redigendo l'apposita scheda di follow up di cui si dà conto nel capitolo 8 della RAC. L'AdA assicura il presidio in merito alla realizzazione dei miglioramenti necessari provvedendo a monitorare l'attuazione del piano di azione previsto attraverso l'audit di sistema nel periodo contabile 2020-2021.

Riguardo alla tempistica per la trasmissione delle bozze di cui trattasi, si riscontra che le scadenze inizialmente concordate con le altre Autorità per la trasmissione delle relative bozze non sono state rispettate, seppur la trasmissione sia avvenuta in tempi utili affinché l'AdA effettuasse le verifiche di propria competenza.

b) Verifiche relative alla completezza dei conti e verifiche di sostanza sui conti al fine di accertare l'accuratezza e la veridicità dei relativi importi

Con riferimento all'**Appendice 1** dei conti, è stato verificato che:

- le colonne A e B contengono l'importo delle spese dichiarate nella domanda finale di pagamento intermedio (€ 12.008.009,00) al netto di tutte le necessarie rettifiche finanziarie (€ 6.410,77) e ammontano quindi ad **€ 12.001.598,23**;
- le spese dichiarate nella domanda finale di pagamento intermedio per l'anno contabile in questione (**€ 12.008.009,00**) corrispondono alle spese dichiarate nelle 4 domande di pagamento intermedio per il periodo indicato; si rileva al riguardo che nella domanda finale di pagamento intermedio non sono state inserite nuove spese né sono state effettuate detrazioni di alcun tipo.

Nell'ambito dell'audit delle operazioni svolto dall'AdA sulle spese certificate nel periodo contabile 2019-2020, è stato anche verificato:

- che le spese dichiarate nelle 4 domande di pagamento intermedio corrispondono alle spese sostenute dai beneficiari e pagate nell'attuazione delle operazioni;
- il rispetto della pista di controllo con particolare riferimento al fatto che le spese sostenute dai beneficiari e pagate nell'attuazione delle operazioni sono state inserite nelle domande di pagamento intermedio relative ai conti oggetto di controllo.



Infine, sono state effettuate verifiche aggiuntive al fine di controllare l'affidabilità del dato relativo all'importo totale dei pagamenti riportato nella **colonna C dell'Appendice 1** per ciascun Asse relativamente ai pagamenti corrisposti ai beneficiari ai sensi dell'articolo 132 (1) del Reg. (UE) 1303/2013 che afferiscono nello specifico a:

- a) pagamenti degli anticipi versati ai beneficiari nel quadro degli Aiuti di Stato;
- b) pagamenti relativi a spese sostenute dalla Regione Abruzzo in qualità di beneficiario e ritenute ammissibili coerentemente a quanto riportato nelle "Linee Guida per la preparazione dei Conti" (versione del 16.01.2018) dell'Agenzia della Coesione Territoriale;
- c) pagamenti effettuati a beneficiari terzi.

Al fine di poter effettuare le dovute verifiche aggiuntive e riconciliare il dato indicato nella colonna C dell'Appendice 1 dei conti, l'Autorità di audit con la propria nota prot. n. 5749 del 16/02/2021 ha richiesto l'elenco delle spese sottostanti l'importo totale dei pagamenti effettuati ai beneficiari a norma dell'articolo 132, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013. In data 23.02.2021 è stato trasmesso l'elenco di tutte le spese sottostanti la spesa certificata per il PC 2019-2020 pari a 12.008.009,00 che alla colonna K riporta il campo **FLAG_90_GG** valorizzato con la lettera S oppure N in considerazione del rispetto o meno dell'articolo 132 paragrafo 1 del RDC. Tale colonna è alimentata dai RdA attraverso il sistema informativo Sispreg tramite un flag che viene attivato al momento della certificazione della spesa.

Sulla base di tale elenco, l'AdA ha riscontrato quanto segue:

- i. la sommatoria dei pagamenti effettuati nel termine di cui all'art. 132 (1) del Reg. (UE) 1303/2013 (FLAG_90_GG valorizzato S) pari a € 8.879.834.66 corrisponde a quanto riportato nell'Appendice 1, colonna c generata dal Sistema Informativo Sispreg e a quanto riportato dall'AdC nel proprio foglio di lavoro excel;
- ii. quanto riportato nell'elenco dell'AdG corrisponde a quanto riscontrato dall'AdA nell'ambito dell'audit delle operazioni sul campione di n. 30 operazioni controllato nell'ambito dell'audit delle operazioni;
- iii. risultano inclusi nella sommatoria tutti i pagamenti relativi a spese sostenute dalla Regione Abruzzo in qualità di beneficiario e ritenute ammissibili coerentemente a quanto riportato nelle "Linee Guida per la preparazione dei Conti" (versione del 16.01.2018) dell'Agenzia della Coesione Territoriale;

A conclusione delle verifiche espletate, si ritiene che il sistema di registrazione contabile dei pagamenti sottostanti a livello di AdG sia da ritenersi affidabile.

In relazione alle voci indicate nelle **Appendici 2-3-4-5** non sono state inserite spese in quanto per il periodo contabile in questione e per quelli precedenti non sono presenti recuperi, importi da recuperare, recuperi effettuati o importi non recuperabili, come risulta anche dal Registro dei Recuperi.

Relativamente all'**Appendice 6** non è stata inserita alcuna spesa non essendo previsti per il Programma in questione Strumenti finanziari.

In relazione alle voci indicate in **Appendice 7**, è stato riscontrato che l'importo riportato nei Conti (colonna A) pari a € **1.560.420,73** a valere sul solo Asse I corrisponde a quanto effettivamente versato come anticipo dal programma nel quadro di aiuti di Stato, di cui €



261.400,00 nell'ambito del periodo contabile 2017-2018 e **€ 669.197,56** nell'ambito del periodo contabile 2018-2019 e **629.823,17** nell'ambito del presente periodo contabile.

A copertura di tali anticipi sono state sostenute spese per **€ 66.600,00** nel periodo contabile 2018-2019 e **246.593,58** nel presente periodo contabile per un totale di **€ 313.193,58**. In particolare l'AdA ha riscontrato l'affidabilità dei dati riportati sulla base della corrispondenza rispetto agli esiti dell'audit delle operazioni riferite ad aiuti di stato.

Al fine di poter effettuare le dovute verifiche, in data 16.02.2020, con nota prot. n. 57493 l'AdA ha richiesto all'AdG di fornire l'elenco delle operazioni per le quali sono stati versati anticipi nel quadro degli Aiuti di Stato nonché degli importi che sono stati coperti dalle spese sostenute dai beneficiari. In data 24.02.2021 è stato trasmesso l'elenco di tutte le spese sottostanti gli importi di cui alle colonne A e B dell'Appendice 7 sul quale l'AdA ha svolto un controllo a campione, sulla base del campione delle spese di cui all'audit delle operazioni al fine di verificare che:

- l'importo certificato e riportato nei Conti relativo alle anticipazioni concesse corrisponde al massimo al 40% dell'importo totale dell'aiuto concesso al beneficiario per la specifica operazione;
- l'importo coperto da spese sostenute dai beneficiari entro 3 anni dal pagamento dell'anticipo corrispondesse a quanto riportato nel file di riepilogo fornito dall'AdG.

Tale controllo ha dato esito positivo.

Si osserva che la sommatoria degli importi versati ai beneficiari nella misura del 40% pari a **€ 1.560.420,71** corrisponde a quanto riportato nell'Appendice 7, colonna A generata dal Sistema Informativo Sispreg e prodotta dall'AdC nel proprio foglio di lavoro excel per € 0,02, si ritiene che tale differenza sia dovuta ad arrotondamenti fisiologici applicati dal Sistema informativo;

Al fine di poter effettuare le dovute verifiche, l'Autorità di Audit ha tenuto conto che la spesa controllata relativa a concessioni di aiuti ammonta a € 147.721,04 di cui ammissibile € 146.083,87 corrispondenti alle operazioni con progressivo n. 6-7-14-15-20-21-24-28-29-30. Di queste, le spese controllate per seguenti operazioni corrispondono alla certificazione dell'anticipo del 40% dell'importo ammesso a finanziamento:

- FSE 6 - CUP C28E19000030009 - spesa certificata: € 3.280,81;
- FSE 7 – CUP C28E19000510009 – spesa certificata: € 35.943,43, spesa ammissibile € 34.306,26;
- FSE 24 – CUP C78E19000200009 – spesa certificata: € 4.142,22;
- FSE 29 – CUP C48E19000280009 – spesa certificata: € 13.123,23;
- FSE 30 – CUP C69B19000070007 – spesa certificata: € 2.733,94.

Si evidenzia che in conseguenza dell'esclusione dai conti della spesa di € 1.637,17, previamente inclusa nella domanda di pagamento intermedio finale e relativa a un anticipo versato nel quadro degli aiuti di stato, l'appendice 7 dei conti riflette tale diminuzione e pertanto presenta una differenza rispetto all'appendice 2 della domanda di pagamento intermedio finale.

Per quanto riguarda le correzioni apportate nell'**Appendice 8** (per un totale di **€ 6.410,77**) è stata accertata la regolarità di quanto indicato, evidenziando che le rettifiche apportate sono relative a spese non ammissibili riscontrate da parte dell'AdA nell'ambito dell'audit delle operazioni sulle seguenti operazioni:

Asse I



- FSE 7 - CUP C28E19000510009 – Codice Locale 18111151 - Garanzia Lavoro_Linea 2_ IL DELFINO SRL UNIPERSONALE per n. 10 lavoratori per € 1.637,17.

Il provvedimento di ritiro è la determinazione dirigenziale n. DPG020/70 del 04.02.2021.

Asse II

- FSE 8 - CUP C29J17000110006 - Codice Locale 29220004 - "ABRUZZO INCLUDE - ADS N.15 PESCARA Comune di Pescara" per € 985,31.

- Il provvedimento di ritiro è la determinazione dirigenziale n. DD DPG022/31 del 22 febbraio 2021.

- FSE 9 - CUP C29J17000120006 - Codice Locale 29220002 - "ABRUZZO INCLUDE - ADS n. 9 Val di Foro Francavilla al Mare " per € 449,15.

Il provvedimento di ritiro è la determinazione dirigenziale n. DD DPG022/30 del 22 febbraio 2021.

- FSE 11 - CUP C39D17000220006 - Codice Locale 29220001 - "ABRUZZO INCLUDE - SGI Srl" per € 600,00.

Il provvedimento di ritiro è la determinazione dirigenziale n. DD DPG022/28 del 22 febbraio 2021.

- FSE 12 - CUP C39G18000070006 - Codice Locale 29220014 - "ABRUZZO INCLUDE - ADS N.23 FINO CERRANO COMUNE DI SILVI" per € 2.263,54.

- Il provvedimento di ritiro è la determinazione dirigenziale n. DD DPG022/32 del 22 febbraio 2021.

- FSE 16 - CUP C49J17000290006 - Codice Locale 29220009 - "ABRUZZO INCLUDE - AMFORA SRL" per € 475,60;

Il provvedimento di ritiro è la determinazione dirigenziale n. DD DPG022/29 del 22 febbraio 2021.

Conformemente a quanto comunicato dall'AdG con nota prot. n. 461092/20 del 29 Dicembre 2020 e come anche confermato nella Relazione finale di sintesi annuale trasmessa dall'AdG in data 23.02.2021 con nota prot. n. 69007, non sono presenti rettifiche finanziarie derivanti dalle verifiche in loco effettuate successivamente alla chiusura del periodo contabile.

Inoltre, non è stata esclusa alcuna spesa ai sensi dell'Art. 137, comma 2 del RDC per valutazioni in corso sulla relativa legalità e regolarità, né sono stati applicati altri adeguamenti da parte dell'AdC (es. errori materiali o adeguamenti tecnici).

Per quanto riguarda l'Appendice 8 è stata inoltre riscontrata la riconciliazione delle spese confermando il raffronto tra le spese dichiarate ai sensi dell'art.137 paragrafo 1, lettera a) del Reg. (UE) 1303/2013 e le spese inserite nelle 4 domande di pagamento nel periodo contabile di riferimento per € **12.001.598,23** (Colonne C e D).

Inoltre le spiegazioni fornite dall'AdC nella colonna "Osservazioni" di tale Appendice 8, relativamente alla differenza tra la spesa dichiarata nella domanda finale di pagamento intermedio del periodo contabile in esame (€ **12.008.009,00**) e la spesa certificata nei conti (€ **12.001.598,23**), consentono di identificare chiaramente le motivazioni sottostanti alle rettifiche apportate.

Infine, l'Autorità di Audit ha verificato che gli importi che aggiornano in diminuzione gli importi esposti nell'Appendice 8 (colonne C e D) e nell'Appendice 1 colonna A dei Conti. risultano correttamente inseriti nella sezione "Rettifiche-Conti" del Registro dei Recupero del Sistema Informativo.



Verifica di esistenza e coerenza della pista di controllo applicabile

Sulla scorta dei provvedimenti di semplificazione adottati dalla Commissione Europea volte a semplificare le procedure di controllo nel periodo legato all'emergenza covid l'Autorità di Audit, per il presente periodo contabile, non ha svolto l'Audit di sistema potendo riferirsi alle valutazioni del precedente periodo contabile 2018-2019.

Con riferimento alle procedure adottate dall'AdC per la predisposizione dei conti, l'AdA nell'ambito dell'**audit di sistema** del precedente periodo contabile 2018-2019 ha sottoposto a valutazione il Requisito Chiave n. 13 relativo a *"Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti"* verificando in particolare:

- che le procedure dell'AdC garantiscano in maniera efficace che l'importo totale delle spese ammissibili registrate nei sistemi contabili corrisponda alle spese (ivi compresa la corrispondente spesa pubblica) che figurano nelle domande di pagamento intermedio presentate alla Commissione per il pertinente anno contabile, meno le rettifiche finanziarie pertinenti e/o altri adeguamenti effettuati dall'AdC per le spese in questione;
- l'esistenza di un sistema di registrazione, conservazione e gestione informatizzata dei dati contabili funzionali alla preparazione del bilancio;
- che le spese iscritte in bilancio siano conformi al diritto applicabile.

Inoltre, è stato verificato che le procedure predisposte e descritte nella relativa pista di controllo prevedano che l'AdC svolga controlli in merito all'ammissibilità delle spese iscritte in bilancio e che tali spese siano state sostenute a valere sulle operazioni selezionate in conformità ai criteri applicabili al PO e che, nella preparazione dei bilanci, l'AdC tenga conto dei risultati delle attività di audit svolte dall'AdA o sotto la sua responsabilità, nonché degli audit svolti da altri organismi di controllo comunitari e nazionali.

6.3 Indicare le conclusioni tratte dall'audit in merito alla completezza, accuratezza e veridicità dei conti, comprese le rettifiche finanziarie apportate e riflesse nei conti come seguito dato alle risultanze degli audit dei sistemi e/o degli audit delle operazioni.

Al fine di poter esprimere il proprio parere sulla veridicità, completezza e accuratezza degli importi compresi nei conti predisposti dalla Struttura competente (Servizio Autorità di Certificazione) per il periodo contabile 01 luglio 2019 – 30 giugno 2020 e sul fatto che gli stessi siano conformi alle indicazioni contenute nelle Note EGESIF relative ai conti, l'AdA ha svolto i propri controlli che hanno riguardato principalmente:

1. il rispetto della tempistica definita per la predisposizione e trasmissione dei conti all'AdA, allo scopo di garantire la sua presentazione alla Commissione entro il 15 febbraio dell'esercizio successivo;
2. il livello di dettaglio e di aggregazione dei dati indicati all'interno dei conti (a livello di ciascun Asse);
3. la corretta predisposizione dei conti secondo il modello di cui all'allegato VII del REG(UE) n. 1011/2014;
4. la completezza dei dati contenuti nei conti;
5. l'adeguata conservazione dei documenti sottostanti la predisposizione dei conti;
6. la corrispondenza tra l'importo totale delle spese ammissibili registrato dall'Autorità di Certificazione nei propri sistemi contabili (a norma dell'articolo 137, paragrafo 1, lettera



- a), del Regolamento (UE) n. 1303/2013) e le spese e il relativo contributo pubblico che configurano all'interno delle domande di pagamento presentate alla Commissione, entro il 31 luglio successivo alla fine del periodo contabile;
7. la corrispondenza tra gli importi ritirati, recuperati, da recuperare, non recuperabili e i recuperi effettuati, riportati nei conti, e gli importi iscritti nei sistemi contabili dell'Autorità di Certificazione;
 8. l'accuratezza e la veridicità dei dati contenuti nei conti;
 9. l'eventuale esclusione di alcune spese dai conti, previamente incluse in una domanda di pagamento intermedio e le relative motivazioni;
 10. la completa e la corretta considerazione all'interno dei conti delle rettifiche richieste dall'Autorità di Audit;
 11. l'esistenza e la coerenza della pista di controllo applicabile.

Relativamente alla Dichiarazione di Affidabilità e alla Relazione di sintesi annuale predisposta dall'AdG, la procedura di audit che l'AdA ha inteso eseguire è stata finalizzata all'accertamento dei seguenti aspetti:

- verifica dell'elaborazione della bozza di dichiarazione in conformità a quanto previsto dall'Allegato VI del REG(UE) 207/2015;
- verifica della registrazione delle irregolarità, della segnalazione di irregolarità e delle azioni di follow up riferite in particolare ai controlli con impatti finanziari;
- verifica delle procedure eseguite e del materiale documentale utilizzato per la preparazione della dichiarazione di affidabilità di gestione da parte dell'AdG;
- verifica circa l'assenza di incongruenze e contraddizioni con particolare riferimento ai risultati del lavoro di audit svolto dall'AdA ed a quanto riportato nei Conti.

L'AdA, alla luce degli esiti finali degli audit delle operazioni descritti nella sezione 5 della presente relazione, ha verificato la corretta implementazione dei meccanismi di follow up a fronte di spese valutate come non ammissibili.

Le priorità e gli obiettivi della pianificazione degli audit hanno infine tenuto conto:

- dei vincoli imposti all'attività di audit dal quadro normativo comunitario e dagli standard internazionali di audit;
- della verifica attraverso gli audit delle operazioni dell'adeguatezza dei conti;
- della verifica di sistema prevista dall'art. 29 (4) del Regolamento (UE) n. 480/2014 allo scopo di eseguire validi test di controllo sul requisito chiave n. 13 *"Adequate procedures per elaborare e certificare la completezza, accuratezza e la veridicità dei conti relativamente all'AdC"*;
- della verifica di sistema eseguita sull'AdG anche allo scopo di eseguire test di controllo sul requisito chiave n. 8 *"Procedures appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati"*;
- della necessità di garantire un adeguato bilanciamento fra gli audit di sistema e gli audit delle operazioni al fine di garantire la massima sinergia fra i due strumenti di controllo.

Ai fini della verifica sono stati pertanto presi in considerazione i risultati degli audit delle operazioni descritti nella sezione 5 della presente relazione. Inoltre, sono state effettuate delle verifiche aggiuntive finali sulla bozza dei conti rivolte, come previsto nella Strategia di audit cap. 3.4.1:



- alla verifica delle rettifiche e delle correzioni fatte dall'AdC dopo la presentazione della domanda finale di pagamento intermedio e riflesse nell'Appendice 8;
- alla verifica dei pagamenti effettuati ai beneficiari a norma dell'articolo 132, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013, indicati nell'Appendice 1 - colonna c;
- alla verifica dei contributi del programma relativi agli anticipi degli aiuti di Stato pagati ai beneficiari, indicati nell'Appendice 7.

L'attività di audit ha riguardato in particolare:

- le voci di spesa certificate, ovvero l'importo totale delle spese ammissibili dichiarate ai sensi dell'art. 137 (1) (a) del Reg. (UE) n. 1303/2013;
- le altre voci (ritiri, recuperi, importi da recuperare e importi non recuperabili);
- la riconciliazione delle spese, in particolare la riconciliazione dei conti fornita dall'AdC all'interno dell'appendice 8 dell'Allegato VII del Reg. (UE) n. 1011/2014;
- l'effettiva correzione delle irregolarità.

Al termine dei propri controlli sui Conti e sulla Dichiarazione di Affidabilità e alla Relazione di sintesi annuale predisposta dall'AdG, l'AdA ha potuto riscontrare i seguenti aspetti:

- il rispetto della tempistica per la predisposizione e trasmissione dei conti all'AdA, allo scopo di garantire la sua presentazione alla Commissione entro il 15/02/2021 tenuto conto della richiesta di proroga da parte dell'AdG al 01/03/2021;
- il livello di dettaglio e di aggregazione dei dati indicati all'interno dei conti a livello di Programma Operativo per ciascun Asse;
- la corretta predisposizione dei conti secondo il modello di cui all'allegato VII del Reg. 1011/2014 con la compilazione delle Appendici previste;
- la completezza dei dati contenuti nei conti;
- l'adeguata conservazione dei documenti sottostanti la predisposizione dei conti attraverso il sistema informativo e la pista di controllo dell'AdC;
- la corrispondenza tra l'importo totale delle spese ammissibili registrato dall'Autorità di Certificazione nei propri sistemi contabili (a norma dell'articolo 137, paragrafo 1, lettera a), del Regolamento (UE) n. 1303/2013) e le spese e il relativo contributo pubblico che configurano all'interno delle Domande di pagamento presentate alla Commissione, entro il 31.07.2020;
- la corrispondenza tra gli importi ritirati, recuperati, da recuperare, non recuperabili e i recuperi effettuati, riportati nei conti, e gli importi iscritti nel Registro dei Recuperi, evidenziando che nel periodo contabile in esame non sono presenti ritiri, recuperi, importi da recuperare, recuperi effettuati o importi non recuperabili;
- l'accuratezza e la veridicità dei dati contenuti nei conti;
- l'esclusione di alcune spese dai conti, previamente incluse in una domanda di pagamento intermedio e le relative motivazioni, segnalando che per il periodo contabile di riferimento non sono presenti spese di tale tipologia (con particolare riferimento ad importi oggetto di valutazione in corso di cui all'articolo 137, paragrafo 2, dell'RDC);
- la completa e la corretta considerazione all'interno dei conti delle rettifiche richieste dall'Autorità di Audit, specificando che sono state regolarmente effettuate le rettifiche relative ai controlli di secondo livello dell'AdA per un ammontare di **€ 6.410,77** e che non sono state segnalate ulteriori rettifiche da parte dell'AdG o di altri organismi;
- l'adeguatezza delle informazioni e della documentazione disponibile presso l'AdG e l'AdC al fine di giustificare gli anticipi degli aiuti di Stato pagati ai beneficiari, precisando che per il periodo contabile in questione sono state certificate spese relative agli anticipi



sugli aiuti di Stato per € 1.560.420,73, mentre gli anticipi coperti da spese sostenute dai beneficiari entro tre anni dal pagamento dell'anticipo ammontano ad € 313.193,58;

- la corrispondenza (riconciliazione) tra le informazioni presentate nelle Appendici 1 e 8 dei conti da parte dell'AdC e la loro coerenza con le informazioni fornite dall'AdG nel Riepilogo annuale dei controlli (in particolare l'importo indicato nelle tabelle C, D ed F del Riepilogo annuale) senza rilevare alcuna discrepanza in merito tra i due documenti.

Il lavoro di audit eseguito permette di affermare che:

- i conti forniscono un quadro fedele e veritiero, come stabilito all'articolo 29, paragrafo 5, del Regolamento (UE) n. 480/2014;
- le spese nei conti delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione sono legittime e regolari.

Inoltre l'AdA ritiene di esprimere un parere di audit sui conti senza riserve.

6.4 Indicare se eventuali problemi individuati sono stati giudicati di natura sistemica, nonché le misure adottate al riguardo.

A conclusione delle attività di controllo svolte dall'AdA, per il periodo contabile in questione non si sono individuati problemi di natura sistemica.

7. COORDINAMENTO TRA GLI ORGANISMI DI AUDIT E IL LAVORO DI SUPERVISIONE DELL'AUTORITA' DI AUDIT (se pertinente)

7.1 Descrivere la procedura di coordinamento tra l'autorità di audit e gli organismi di audit che effettuano audit come previsto all'articolo 127, paragrafo 2, del regolamento (UE) n. 1303/2013, se del caso.

Non pertinente.

7.2 Descrivere la procedura di supervisione e revisione della qualità applicata dall'autorità di audit a tali organismi di audit.

Non pertinente.

8. ALTRE INFORMAZIONI

8.1 Ove applicabile, fornire informazioni sulle frodi denunciate e sulle sospette frodi rilevate nel contesto degli audit eseguiti dall'autorità di audit (compresi i casi denunciati da altri organismi nazionali o dell'UE e connessi ad operazioni sottoposte a audit da parte dell'autorità di audit), nonché sulle misure adottate.

Non applicabile

8.2 Ove applicabile, indicare eventi successivi avvenuti dopo la presentazione dei conti all'autorità di audit e prima della presentazione alla Commissione della



relazione di controllo annuale, ai sensi dell'articolo 127, paragrafo 5, lettera b), del regolamento (UE) n. 1303/2013, presi in considerazione all'atto di stabilire il livello di affidabilità e il parere dell'autorità di audit.

Non applicabile.

8.3 Attività di Audit sull'affidabilità dei dati relativi agli indicatori di performance

Nel periodo contabile 2019 – 2020, in coerenza con la Strategia di audit aggiornata alla versione 4.0 (approvata con determinazione dirigenziale ADA/16 del 06/07/2020), sono state svolte attività di audit in merito all'adeguatezza dei sistemi di monitoraggio e all'affidabilità dei dati sulla performance. In particolare, le verifiche sono state svolte nell'ambito dell'audit delle operazioni e in sede di follow up delle raccomandazioni formulate in esito all'apposito audit tematico svolto nel periodo contabile 2018-2019. Sono stati inoltre svolti approfondimenti specifici per una verifica di plausibilità degli indicatori di performance trasmessi nella relazione annuale di attuazione 2018, come richiesto dalla Commissione europea (Rif. Ares(2020)1980796 del 08/04/2020 e Ares(2019)7461815).

8.3.1 Attività svolte nell'ambito dell'audit di sistema 2017 – 2018

Le verifiche eseguite nell'ambito dell'audit delle operazioni sono state svolte utilizzando gli strumenti operativi predisposti con il Manuale di audit versione 5.0, adottato con Determinazione dirigenziale n. ADA/22 del 22/10/2019, ossia con le check list previste per l'audit di diverse tipologie di operazioni e allegate al manuale stesso.

In particolare, si è provveduto ad effettuare le verifiche necessarie per rispondere ai seguenti punti di controllo:

- Il Beneficiario ha ricevuto indicazioni sui dati di monitoraggio da inserire sul sistema informativo e relative modalità e tempistiche? (Nel caso i dati siano inseriti sul sistema informativo da referenti dell'Amministrazione, precisare se tali referenti hanno ricevuto le indicazioni suddette.)
- Il Beneficiario/referente dell'Amministrazione ha rispettato le indicazioni sul monitoraggio ricevute dall'AdG/OI?
- I dati di monitoraggio (fisici, procedurali e finanziari) inseriti sul sistema informativo per l'operazione oggetto di audit sono accurati, completi, misurati correttamente e relativi a indicatori corretti in relazione all'operazione stessa?
- È disponibile documentazione a comprova dei dati di monitoraggio relativi all'operazione oggetto di audit? (Precisare anche a che livello viene conservata tale documentazione fonte, a esempio se gli originali sono conservati presso il Beneficiario e le copie sono disponibili sul sistema informativo.)
- I dati dichiarati dall'AdG corrispondono a quanto riscontrato a seguito degli audit effettuati dall'AdA?

In relazione al campione di n. 30 operazioni cui corrispondono 31 diversi interventi con differenti codici locali, (cfr. precedente Capitolo 5), l'attività di audit ha consentito di riscontrare criticità in 16 operazioni (17 codici locali), inerenti il parziale monitoraggio del dato, la coerenza del set di indicatori rispetto alle previsioni del PO o il completo censimento dei destinatari finali (si veda anche la tabella dedicata alle raccomandazioni senza impatto finanziario nel precedente capitolo 5).



8.3.2 Attività svolte con il follow up delle raccomandazioni formulate con 'audit tematico sull'affidabilità dei dati di performance (p.c. 2018-2019)

L'obiettivo generale dell'audit sugli indicatori è stato quello di ottenere una ragionevole garanzia che il Sistema di Gestione e Controllo sottoposto ad audit generi dati affidabili relativamente agli indicatori di cui all'art. 27, comma 4, del Reg (UE) n. 1303/2013 e sia possibile fare affidamento sull'efficacia e l'adeguatezza dei controlli effettuati su di essi dall'AdG durante le verifiche di gestione sull'attuazione del programma operativo. L'obiettivo dell'audit tematico è stato quindi di verificare l'affidabilità del sistema di monitoraggio adottato e dei dati di performance (indicatori di output) da comunicare alla Commissione Europea, così come richiesto dall'Art.125 comma 2 (a), (d) ed (e) del Reg. (UE) n. 1303/2013; attraverso l'audit si è inteso pertanto verificare che i dati che confluiscono nella Relazione annuale di attuazione in merito all'avanzamento del PO siano accurati, affidabili, precisi, completi, tempestivamente rilevati, trattati nel rispetto della normativa nazionale e comunitaria in materia di privacy.

Per il conseguimento degli obiettivi di audit sopra evidenziati, è stato sottoposto a verifica principalmente il Requisito Chiave 6, "Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di monitoraggio, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari, oggetto di audit". Per completezza, l'attività di audit sull'efficacia dell'attuazione ha riguardato anche Criteri di Valutazione, collegati ai dati di performance, dei Requisiti Chiave 1, 3, 4 e 5.

L'esito complessivo dell'audit, inclusa l'analisi dei requisiti chiave sopra menzionati, ha consentito all'Autorità di Audit di formalizzare il Rapporto definitivo in data 11/02/2020, nel quale si è valutato il sistema di monitoraggio e verifica dei dati di performance in Categoria 3: Funziona parzialmente; sono necessari dei miglioramenti sostanziali. È stato previsto un piano di azione finalizzato ai miglioramenti necessari per il superamento delle criticità riscontrate. L'Autorità di Audit ha provveduto a monitorare l'attuazione di detto piano nel corso del p.c. 2019-2020. Nella tavola seguente si riportano sinteticamente le azioni correttive richieste e l'esito dei follow up eseguiti.

RC	Azione correttiva	Risultanza follow-up
1	Istruire ed attuare procedure dettagliate per la verifica del dato che comprendano una chiara descrizione delle fasi, delle tempistiche e dei ruoli imputati ai responsabili di azione, ai responsabili di controllo, ai beneficiari e al personale dell'Ufficio di coordinamento e monitoraggio con particolare attenzione a quei casi in cui il dato viene inserito nel sistema informativo ed è disponibile per le aggregazioni a livello di indicatore ancor prima della certificazione di spesa o del pagamento al beneficiario e pertanto non sottoposto al controllo di I livello.	Con Nota prot. n. RA/0067706/21 del 23/02/2021 l'AdG ha trasmesso le informazioni e la documentazione relativamente alle misure correttive adottate. L'AdA ha esaminato la documentazione riscontrando l'adeguatezza delle misure adottate dall'AdG Criticità superata
	Potenziare il personale dedicato al monitoraggio in termini di ULA.	Con Nota prot. n. RA/0067706/21 del 23/02/2021 l'AdG ha trasmesso le informazioni e la documentazione relativamente alle misure correttive adottate. L'AdA ha esaminato la documentazione riscontrando la necessità di verificare l'adeguatezza del nuovo assetto organizzativo. Criticità non superata. Ulteriore Follow up in audit di sistema 2020-2021.
	Istruire ed attuare procedure dettagliate circa le modalità di aggregazione del dato con evidenza delle modalità per evitare il doppio conteggio.	Con Nota prot. n. RA/0067706/21 del 23/02/2021 l'AdG ha trasmesso le informazioni e la documentazione relativamente alle misure correttive adottate. L'AdA ha esaminato la documentazione riscontrando che dette misure sono in corso di attuazione, tramite un piano di azione con scadenza aprile 2021. Criticità non superata. Ulteriore Follow up in audit di sistema 2020-2021.
	Istruire ed attuare procedure dettagliate che prevedano indicazioni chiare sulle informazioni oggetto di reporting, le responsabilità e la tempistica e le modalità di reporting.	Con Nota prot. n. RA/0067706/21 del 23/02/2021 l'AdG ha trasmesso le informazioni e la documentazione relativamente alle misure correttive



RC	Azione correttiva	Risultanza follow-up
		adottate. L'AdA ha esaminato la documentazione riscontrando l'adeguatezza delle misure adottate dall'AdG Criticità superata
	Aggiornare il Manuale delle procedure con riferimento alla sezione dedicata al "monitoraggio rafforzato" (già in essere su indicazione del CdS per il raggiungimento dei target finanziari N+3), con esplicitazione del ruolo e delle attività che svolge l'ufficio di coordinamento e monitoraggio con riferimento alla qualità dei dati, alla valutazione del livello di raggiungimento dei target, alle analisi su eventuali criticità attuative.	Con Nota prot. n. RA/0067706/21 del 23/02/2021 l'AdG ha trasmesso le informazioni e la documentazione relativamente alle misure correttive adottate. L'AdA ha esaminato la documentazione riscontrando l'adeguatezza delle misure adottate dall'AdG Criticità superata
3	Aggiornare i format di avviso/convenzione e modelli connessi inserendo una sezione con la definizione degli indicatori di output e di risultato associati all'azione (come da PO), la descrizione degli stessi e la metodologia di misurazione.	Con Nota prot. n. RA/0067706/21 del 23/02/2021 l'AdG ha trasmesso le informazioni e la documentazione relativamente alle misure correttive adottate. L'AdA ha esaminato la documentazione riscontrando l'adeguatezza delle misure adottate dall'AdG Criticità superata
	Aggiornare i format di avviso/convenzione e modelli connessi inserendo un allegato con format standard per la raccolta dei dati degli indicatori da parte del beneficiario (o apposita maschera nella piattaforma beneficiario a partire dagli avvisi che ne prevedono l'utilizzo), per ogni tipologia di operazione finanziata, con indicazione della tempistica stabilita per il reporting dei dati relativi agli indicatori fisici e procedurali.	Con Nota prot. n. RA/0067706/21 del 23/02/2021 l'AdG ha trasmesso le informazioni e la documentazione relativamente alle misure correttive adottate. L'AdA ha esaminato la documentazione riscontrando l'adeguatezza delle misure adottate dall'AdG Criticità superata
4	Istruire ed attuare procedure dettagliate per la verifica del dato, che definiscano il ruolo del controllo di I livello in modo tale da non generare il rischio di comunicare nella RAA dati non controllati (Si veda precedente punto 1 del RC 1).	Con Nota prot. n. RA/0067706/21 del 23/02/2021 l'AdG ha trasmesso le informazioni e la documentazione relativamente alle misure correttive adottate. L'AdA ha esaminato la documentazione riscontrando l'adeguatezza delle misure adottate dall'AdG Criticità superata
5	Istruire ed attuare procedure documentate, formalizzate e dettagliate che consentano la storicizzazione dei dati rilevati e inseriti nel SI a livello di progetto sia per gli indicatori di output che per gli indicatori di risultato ad essi associati, e che consentano di ricostruire eventuali processi di modifica dei dati effettuati nel corso dell'attuazione dell'operazione.	Con Nota prot. n. RA/0067706/21 del 23/02/2021 l'AdG ha trasmesso le informazioni e la documentazione relativamente alle misure correttive adottate. L'AdA ha esaminato la documentazione riscontrando che dette misure sono in corso di attuazione, tramite un piano di azione con scadenza aprile 2021. Criticità non superata. Ulteriore Follow up in audit di sistema 2020-2021
	Prevedere una reportistica storica relativa agli indicatori dell'intero PO, ad esempio con cadenza bimestrale in corrispondenza delle validazioni dell'IGRUE.	
6	Nel sistema informativo SISPREG completare il censimento dei dati sui partecipanti, per tutte le operazioni attuate e in attuazione nell'ambito del PO FSE.	Con Nota prot. n. RA/0067706/21 del 23/02/2021 l'AdG ha trasmesso le informazioni e la documentazione relativamente alle misure correttive adottate. L'AdA ha esaminato la documentazione riscontrando che dette misure sono in corso di attuazione, tramite un piano di azione con scadenza aprile 2021. Criticità non superata. Ulteriore Follow up in audit di sistema 2020-2021
	Per ogni operazione rilevata sul SI prevedere l'associazione automatica e il monitoraggio dell'intero set di indicatori di output e di risultato previsti da PO per quell'azione, anche qualora, per la specifica natura dell'operazione, alcuni indicatori avrebbero costantemente valore nullo, compatibilmente con i protocolli vigenti di scambio dei dati con la BDU.	
	Sviluppare il sistema informativo SISPREG, in coerenza a quanto l'AdG disporrà per dare seguito alla raccomandazione di cui al precedente punto 3, prevedendo automatismi per evitare il doppio conteggio.	
TEST	Attuare le misure correttive sulle singole operazioni oggetto di test come specificato nella <i>Tabella 6: Raccomandazioni per singolo test</i> del Rapporto definitivo di audit sugli indicatori.	Con Nota prot. n. RA/0067706/21 del 23/02/2021 l'AdG ha trasmesso le informazioni e la documentazione relativamente alle misure correttive adottate. L'AdA ha esaminato la documentazione riscontrando che alcune di dette misure sono in corso di attuazione, tramite un piano di azione con scadenza aprile 2021. Criticità parzialmente superate. Ulteriore Follow up in audit di sistema 2020-2021



8.3.3 verifica sulla plausibilità dei dati riportati nella Relazione Annuale di Attuazione del PO FSE -2018.1 - Priorità di investimento 8.ii – indicatori di output CO01, CO03, CO05 e CO06

Con nota Ares(2020)1980796 del 08/04/2020 la Commissione europea ha richiesto all'Autorità di Audit di fornire informazioni circa la plausibilità degli indicatori di performance trasmessi nella Relazione Annuale di Attuazione 2018.1 (di seguito RAA), relativamente ad alcuni aspetti specifici indicati nella lettera inviata in data 04/12/2019 - riferimento Ares(2019)7461815.

Come indicato nella tabella allegata alla succitata lettera di dicembre 2019, la CE segnalava una discrepanza nel dato relativo alla percentuale di partecipanti con età inferiore ai 25 anni con specifico riferimento alla Priorità d'Investimento (di seguito PI) 8.ii evidenziando che i dati forniti nella RAA hanno prodotto un valore percentuale $CO06/(CO01+CO03+CO05)$ pari a 39,47% contrastante con la soglia applicata per la coerenza e la verifica di credibilità dell'indicatore che, nel caso specifico, è pari al 75%. La CE osserva, in generale, che in una PI che si concentra sui giovani, come ad esempio la PI 8.ii, il valore dei partecipanti con età inferiore ai 25 anni (CO06) dovrebbe essere vicino al totale dei partecipanti (CO01 + CO03 + CO05).

La metodologia adottata per condurre la verifica ha previsto l'analisi dei micro dati relativi ai partecipanti delle 4 "Schede intervento" che hanno contribuito alla valorizzazione degli indicatori nella RAA relativamente alla PI 8.ii, l'analisi della metodologia di rilevazione e conteggio dei dati adottata dall'AdG, nonché la riesecuzione del calcolo verificando i dati riportati nelle basi di dati trasmessi dall'AdG, i dati presenti nel sistema informativo SISPREG e quelli inseriti nella RAA. La verifica di plausibilità eseguita ha inoltre tenuto conto che le politiche per l'integrazione sostenibile nel mercato del lavoro dei giovani, in particolare quelli che non svolgono attività lavorative, non seguono studi né formazioni, inclusi i giovani a rischio di esclusione sociale e i giovani delle comunità emarginate, anche attraverso l'attuazione della garanzia per i giovani, sono state rivolte principalmente a persone fino a 29 anni di età, in coerenza proprio con la Garanzia Giovani ossia il piano europeo contro la disoccupazione giovanile. Per una trattazione esaustiva delle verifiche svolte si rimanda all'apposita relazione già trasmessa alla Commissione europea con nota prot. n. 153923 del 26/05/2020.

La verifica ha consentito all'Autorità di Audit di concludere che:

- non risultano partecipanti di cui alle categorie monitorate dagli indicatori CO03 e CO05 e che pertanto sono correttamente valorizzati nella RAA con 0;
- il dato relativo all'indicatore CO01 comunicato nella RAA pari a 2.787 unità è corretto;
- il dato relativo all'indicatore CO06 comunicato nella RAA (1.100) è sottostimato di 370 unità;
- la differenza di cui al precedente punto è motivata dalla diversa metodologia di calcolo applicata dall'AdG;
- il rapporto tra l'indicatore CO06 e l'Indicatore CO01 sui dati verificati dall'AdA è pari al 52,74%;
- lo scostamento dalla soglia di coerenza individuata dalla CE per l'indicatore CO06 è motivato dal fatto che la PI 8.ii è stata rivolta principalmente a partecipanti under 30 e non già under 25;
- ai fini della verifica della soglia di coerenza del 75%, fissata dalla Commissione Europea, riservata ad una PI che si concentra sui giovani quale ad esempio la 8.ii, l'AdA, atteso che il Piano di Attuazione Italiano della Garanzia per i giovani ha esteso l'accesso alle politiche rivolte ai giovani anche alla fascia di età dai 25 ai 29 anni compiuti, ha verificato che il rapporto tra i partecipanti under 30 e il totale dei partecipanti (CO01) è pari al 98,92%, ossia al di sopra di detta soglia.

In esito alle verifiche svolte, l'Autorità di Audit ha raccomandato all'AdG di:



- 1) completare il caricamento dei micro dati in SISPREG e conseguentemente allineare il monitoraggio degli indicatori relativamente alla PI 8.ii in tempo utile alla redazione della RAA;
- 2) eseguire costantemente il monitoraggio dei dati fisici relativi alle operazioni selezionate così da scongiurare il bisogno di caricamenti massivi che possono aumentare la probabilità di errori;
- 3) escludere metodologie di aggregazione dei dati che riducono il livello di accuratezza dell'indicatore, anche se il dato comunicato risulta sottostimato;
- 4) correggere il dato dell'indicatore CO06 nella RAA.

8.3.4 Conclusioni dell'Autorità di Audit

Con l'attività di audit svolta e descritta nei precedenti 3 paragrafi, l'AdA ha riscontrato il persistere di criticità e che alcune misure correttive attese sono tuttora in corso di implementazione da parte dell'AdG. In particolare nel documento "*Linee guida per la valorizzazione degli indicatori di output e per la loro corretta alimentazione nel Sistema Informativo*", allegato 51 al Manuale delle procedure dell'AdG versione 7 del 23/02/2021, sono state recepite le raccomandazioni dell'AdA ed è stato previsto un piano di azione, con scadenza aprile 2021, finalizzato alla piena adozione di dette misure. L'AdA provvederà a monitorare l'attuazione del piano nell'ambito dell'audit di sistema 2020-2021, valutando l'adeguatezza delle misure che saranno effettivamente adottate. Nelle more della completa attuazione del piano, dunque, l'AdA ritiene che relativamente alla tematica del monitoraggio degli indicatori di performance, il sistema funzioni parzialmente e che siano necessari dei miglioramenti sostanziali.

8.4 Potenziamento dotazione organica

Nell'ambito delle proprie attività di controllo e, nello specifico, delle verifiche relative al Requisito Chiave 14, il MEF-IGRUE, a seguito della verifica in loco svoltasi il 14.05.2018, ha espresso un giudizio complessivo sull'AdA di categoria pari a "3" a causa della carenza di personale del Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo-Contabile (Autorità di Audit), nonostante il supporto di alcune risorse di assistenza tecnica.

Il Ragioniere Generale dello Stato, con propria nota prot. 247666 del 26/11/2018 ha evidenziato la necessità di intraprendere, da parte della Regione Abruzzo, al più presto e comunque entro la data del 15/02/2020 (data di invio della RAC per il periodo contabile 2018-2019) tutte le azioni finalizzate al potenziamento della struttura di audit, per poter rendere edotta la CE delle misure correttive intraprese in tal senso.

Al fine quindi di poter dare seguito alle raccomandazioni del MEF-IGRUE e del Ragioniere Generale dello Stato e di adottare tutte le possibili azioni finalizzate al superamento della criticità relativa alla carenza di personale, che potrebbe incidere sull'efficace funzionamento dell'Autorità di Audit e del Sistema di Gestione e Controllo del POR FESR Abruzzo:

- con nota prot. RA278952/19 del 7/10/2019 l'AdA ha provveduto a richiedere, al competente Servizio del Dipartimento Risorse, l'attivazione di una procedura di verifica dell'esistenza di professionalità interne alla Giunta Regionale ai sensi dell'art. 7 comma 6 del d. Lg.vo 165/2001, ma con nota mail dell'11/11/2019 l'Ufficio competente "Organizzazione e Selezione" ha comunicato l'esito negativo della predetta ricognizione;
- con nota prot. 13264/20 del 17/01/2020 l'AdA ha provveduto ad inoltrare al medesimo Dipartimento Risorse, la richiesta di avvio di una procedura di selezione pubblica per titoli e colloquio per il reclutamento di unità di personale a tempo determinato da assegnare al Servizio Audit per la gestione delle attività relative ai fondi POR FESR e POR FSE 2014-2020.



All'esito dell'istruttoria della predetta ultima richiesta, la Giunta Regionale, con D.G.R n. 71 del 3/02/2020, ha provveduto ad approvare, a stralcio del piano assunzionale 2020 - programmazione triennale del fabbisogno di personale 2020-2022 (di cui all'art. 6 del D. Lg.vo 165/2001) il piano per il reclutamento a tempo determinato, per la durata di 12 mesi, eventualmente prorogabile per altri 12, di n. 6 unità di categoria D e C e nello specifico:

- n. 3 unità "Specialista Amministrativo" cat. "D"
- n. 1 unità "Specialista Economista" cat. "D"
- n. 1 unità "Assistente Amministrativo" cat. "C"
- n. 1 unità "Assistente Contabile" cat. "C"

Con Determinazione Direttoriale n. DPB010/12 del 13/02/2020, sono stati approvati gli avvisi di selezione per ciascuna figura professionale, avviando le relative procedure pubbliche di selezione per titoli e colloquio.

Le procedure di selezione sono state sospese a seguito della pandemia e soltanto con il D.P.C.M. del 14 gennaio 2021 si è stabilito che a partire dal 15 febbraio 2021 sono consentite le prove selettive dei concorsi banditi dalle pubbliche amministrazioni nei casi in cui è prevista la partecipazione di un numero di candidati non superiore a trenta per ogni sessione o sede di prova, previa adozione di protocolli adottati dal Dipartimento della Funzione Pubblica e validati dal Comitato tecnico-scientifico di cui all'articolo 2 dell'ordinanza 3 febbraio 2020, n. 630, del Capo del Dipartimento della Protezione Civile. Tenuto conto di tale previsione pertanto le Commissioni si sono riunite e hanno stabilito il calendario delle selezioni dal prossimo mese di Marzo, per cui presumibilmente per la fine di marzo 2021 le procedure saranno concluse con la conseguente immissione del personale in servizio.

8.5 Subappalto

Con nota Ares (2019)7810415 del 19/12/2019 la Commissione Europea - DG REGIO - ha contestato all'Italia, con esclusivo riferimento alla spesa FESR, il mancato corretto recepimento dell'art. 71 della Direttiva 2014/24/UE in tema di subappalto e, conseguentemente, ha invitato le Autorità di Audit a "...quantificare il valore delle spese irregolari per la limitazione ingiustificata del subappalto in tutte le spese certificate ai servizi della Commissione durante il periodo di programmazione 2014-2020".

In merito, con nota n. 263416 del 23/12/2019 il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - IGRUE, in risposta alla predetta nota della Commissione, ha rappresentato le valutazioni dello Stato Membro circa l'irregolarità in questione e la riconducibilità della stessa alle amministrazioni responsabili dei P.O.

Il riscontro sulla effettiva sussistenza di eventuali profili di irregolarità potrà quindi essere effettuato solo in seguito agli esiti del confronto sul tema in corso tra Commissione Europea e Stato Membro. In sede di incontro annuale della CE con le ADA regionali, svoltosi in videoconferenza in data 15 ottobre 2020 la Commissione ha confermato la propria ferrea posizione in merito alla problematica dei subappalti non lasciando neppure aperta la possibilità di concedere una proroga al termine del 7 novembre 2020 entro cui le Autorità di Audit sono state chiamate a fornire tutti i dati ed elementi informativi alle stesse richiesti con la nota nota Ares (2019) 7810415 avente ad oggetto "Limitazioni del subappalto nella normativa nazionale sugli appalti pubblici e nella spesa FESR per il periodo 2014-2020 in Italia".

In particolare la CE ha reiterato alle Autorità di Audit, con riferimento questa volta anche al FSE, la richiesta di:

- quantificare il valore delle spese irregolari risultanti dalla limitazione ingiustificata del subappalto in maniera conforme (rettifica forfettaria del 5%) agli orientamenti per la determinazione delle rettifiche finanziarie da applicare alle spese finanziate dall'Unione in caso di inosservanza delle norme applicabili in materia di appalti pubblici (decisione della Commissione C (2019) 3452 final);
- rivedere il TET e il TETR riportati nel RAC 2020 in quanto non definitivi;



- comunicare i risultati di tale lavoro di audit, compreso il TET e il TETR rivisti per il periodo contabile attuale e quelli precedenti ENTRO IL 7 NOVEMBRE 2020.

Il MEF-RGS-IGRUE, in qualità di Organismo nazionale di coordinamento delle Autorità di Audit, con nota del 23 dicembre 2019 (263416), ha eccepito la posizione espressa dalla CE eccependone molteplici aspetti soprattutto dal punto di vista giuridico, e inoltre tutti i punti critici sono stati poi ampiamente e ulteriormente trattati, approfonditi e argomentati nel Parere reso dall'Avvocatura Generale dello Stato in data 9/10/2020 prot. 202302-E.

L'Autorità di Audit della Regione Abruzzo, conformemente all'indirizzo espresso in sede di coordinamento delle ADA Regionali ha effettuato la ricognizione di tutte le operazioni FSE campionate nei p.c. 2017-2018 e 2018-2019 (potenzialmente interessate dalla questione subappalti (appalti pubblici di lavori, servizi, forniture sopra soglia comunitaria e con previsione del limite al subappalto nei relativi bandi di gara) per poter fornire alla CE entro il 7 novembre 2020 tutti gli elementi di dettaglio relativi alle stesse operazioni, tra l'altro nel rispetto degli obblighi informativi nei confronti della CE di cui alle previsioni regolamentari, secondo il format di comunicazione inviato dal MEF IGRUE. Tali informazioni sono state trasmesse con nota prot. n. 33184 del 06/11/2020. Per quanto riguarda il periodo contabile 2019-2020, si riporta una tavola di sintesi all' ALLEGATO 4 – OPERAZIONI CON APPALTI PUBBLICI NEL CAMPIONE DELL'AUDIT DELLE OPERAZIONI PER IL VI PERIODO CONTABILE.

Ciò premesso, l'ADA Abruzzo non ha inteso discostarsi dal parere dell'Avvocatura Generale dello Stato (secondo il quale non si è in presenza di irregolarità) per cui non ha proceduto a quantificare puntualmente e soprattutto a trasmettere alla Commissione il calcolo dell'importo della rettifica forfettaria del 5% richiesta, né in sede di audit delle operazioni per il periodo contabile 2019-2020 ha segnalato irregolarità connesse alla questione del limite sui subappalti per quei progetti nei quali è stata ravvisata la presenza della relativa previsione di cui al codice dei contratti pubblici (ex D.Lg.vo 163/2006 o successivo D. Lg.vo 50/2016 e s.m.i) negli atti di gara.

I dati trasmessi attraverso la presente relazione sono forniti esclusivamente con la finalità di adempiere ai doveri di cooperazione tra la Commissione europea e lo Stato membro, previsti dalle disposizioni che disciplinano la gestione concorrente, allo scopo di favorire lo scambio di dati ed informazioni.

Le informazioni e i dati forniti dalla scrivente Autorità non costituiscono in nessun caso, neppure implicito, un consenso, ovvero, un'accettazione circa l'applicazione di correzioni finanziarie o l'avvio di procedure di rettifica finanziaria, da eseguirsi a carico dello Stato membro oppure dei Servizi della Commissione europea.

Le Autorità nazionali mantengono le proprie perplessità, come più volte rappresentato, alla luce del principio della certezza del diritto, del principio del legittimo affidamento e del principio di proporzionalità, sulla fondatezza giuridica delle richieste della Commissione europea, anche per il FSE, riferite da ultimo nella la nota Ref. Ares(2020)4160967 del 7 agosto 2020, con riguardo alla presunta irregolarità collegata alla limitazione ingiustificata dei subappalti.

9. LIVELLO COMPLESSIVO DI AFFIDABILITA'

9.1 Indicare il livello complessivo di affidabilità del corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo⁶ e spiegare come è stato ottenuto dalla combinazione delle risultanze degli audit dei sistemi (cfr. punto 10.1 a seguire) e degli audit delle operazioni (cfr. punto 10.2 a seguire). Se pertinente, l'autorità di audit deve tenere conto anche delle risultanze di altro lavoro di audit svolto a livello nazionale o di UE in relazione al periodo contabile.

⁶ Il livello complessivo di affidabilità deve corrispondere a una delle quattro categorie definite nella tabella 2 dell'allegato IV del regolamento (UE) n. 480/2014.



Il livello di affidabilità del sistema di gestione e controllo del POR FSE 2014-2020 è determinato in base alla tabella contenuta nelle linee guida EGESIF 15-0002-04 final del 19.12.2018 "Linee Guida per gli stati membri sulla relazione annuale di controllo e sul parere di audit" sulla base del lavoro di audit svolto e descritto nelle sezioni precedenti relativamente al periodo contabile 2019-2020.

In particolare, si può affermare che:

- ❖ **l'affidabilità sui Conti** è supportata dai risultati degli audit sui conti le cui conclusioni sono ampiamente illustrate nella sezione 6.3⁷ della presente relazione. Nello specifico, l'AdA ha espresso un **parere senza riserve** in quanto i conti forniscono un quadro fedele e veritiero, come stabilito all'articolo 29, paragrafo 5, del Regolamento (UE) n. 480/2014 e le spese nei conti delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione sono legittime e regolari;
- ❖ **l'affidabilità sulla legittimità e regolarità delle spese** è supportata dal TET risultante dagli audit delle operazioni pari a 0,48% e dal TETR pari allo 0,42% che tiene conto delle rettifiche effettuate prima della presentazione dei conti come illustrato nel precedente capitolo 5;
- ❖ **l'affidabilità sul corretto funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo** si basa sul risultato combinato sia degli audit di sistema (valutazione dei sistemi – cfr. Capitolo 4 di cui sopra), sia degli audit delle operazioni (TET – cfr. Capitolo 5 di cui sopra).

In particolare, non avendo effettuato audit sui sistemi per il VI periodo contabile (per le motivazioni di cui al precedente capitolo 4), essendosi limitati alla verifica dei follow up aperti con l'audit di sistema del V p.c., il Sistema di Gestione e Controllo viene lasciato in Categoria 2.

Tuttavia alla luce nota Ares(2020)7454742 del 19/12/2020 per cui:

per l'AdG

- il Requisito Chiave 6 dovrebbe essere classificato in categoria 3 fino alla conferma della corretta attuazione delle raccomandazioni;
- il Requisito Chiave 2 dovrebbe essere classificato in categoria 2.

per il Servizio DPG011

- il Requisito Chiave 6 dovrebbe essere classificato in categoria 3 fino alla conferma delle fino alla conferma della corretta attuazione delle raccomandazioni;
- il Requisito Chiave 5 dovrebbe essere classificato almeno in categoria 2.

⁷ Per quanto riguarda l'elemento del parere di audit relativo ai conti, ulteriori orientamenti sono forniti nella Guida della Commissione sulla revisione dei conti (EGESIF 15_0016_02), nella versione aggiornata.



E alla luce del monitoraggio delle azioni correttive richieste, la tabella di valutazione dei RC sull'audit di sistema PC 2018-2019 è come di seguito aggiornata:

ENTE SOTTOPOSTO A AUDIT	RC1	RC2	RC3	RC4	RC5	RC6	RC7	RC8	RC9	RC10	RC11	RC12	RC13	VALUTAZIONE COMPLESSIVA (CATEGORIA)
Autorità di Certificazione									1	2	1	1	2	2
Servizio DPG011	2	2	1	2	2	3	2							2
Autorità di Gestione	2	2	2	2	2	3	2	1						2

Si sottolinea tuttavia che le verifiche effettuate hanno confermato la persistenza delle carenze sul Requisito Chiave 6 dell'AdG - 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 che è posto in categoria 3 come da nota Ares(2020)7454742 del 19/12/2020.

Comunque, il lavoro di audit eseguito non mette in dubbio le affermazioni contenute nella dichiarazione di affidabilità di gestione.

Ciò premesso, l'AdA esprime un parere senza riserve sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo.

9.2 Valutare eventuali azioni di mitigazione attuate, come rettifiche finanziarie, e l'esigenza di eventuali azioni correttive supplementari necessarie in una prospettiva sia sistemica che finanziaria.

Con riferimento all'audit di sistema, come spiegato nel paragrafo 4.2 della presente RAC, l'AdA si è avvalsa delle risultanze delle verifiche effettuate nel periodo contabile 2018-2019 in base alle quali ha ritenuto che il Sistema di Gestione e Controllo fosse da considerarsi in Categoria 2 "Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti", esprimendo quindi un giudizio di affidabilità ottenuto grazie all'audit di sistema medio alto.

Non si sono pertanto rese necessarie azioni di mitigazione al fine di garantire l'affidabilità del corretto funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo. D'altra parte sono state invece raccomandate azioni correttive nei Requisiti Chiave n. 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7 (a livello di AdG), 10 e 13 (a livello di AdC) che però non hanno comportato criticità sul rilevamento di errori o irregolarità e sul sistema di gestione e controllo, non incidendo pertanto sulla probabilità che eventuali spese illegittime o irregolari non vengano prevenute, rilevate e/o adeguatamente rettificate. Di tali criticità, nel periodo oggetto della presente RAC, sono stati eseguiti follow up i cui esiti sono riportati nel paragrafo 4.5 della presente relazione).



Con riferimento all'audit delle operazioni sono state invece ritirate le spese relative a 6 operazioni (descritte nel par. 5.7 della presente relazione) e opportunamente detratte dai Conti relativi al periodo contabile 2019-2020.

Con riferimento all'audit tematico sull'affidabilità degli indicatori di output e di risultato, l'Autorità di Audit ha effettuato il monitoraggio delle azioni correttive formulate con il rapporto di audit 2018-2019 confermando la necessità del piano di azione già predisposto dall'AdG, con scadenza "aprile 2021", finalizzato al completamento delle azioni necessarie per il quale si rimanda al precedente paragrafo 8.3.3. Si assicura in merito al presidio da parte dell'autorità di audit al fine di colmare tutte le criticità individuate.

10. ALLEGATI ALLA RELAZIONE DI CONTROLLO ANNUALE

La tabella che segue indica, per ciascun organismo sottoposto ad audit da parte dell'AdA, la valutazione relativa ai requisiti chiave, risultante dagli audit effettuati durante l'esercizio contabile 2018-2019.



10.1 Risultanze degli audit dei sistemi.

In coerenza con le indicazioni fornite dalla Commissione europea sulla semplificazione dei controlli, nel VI periodo contabile non sono stati effettuati audit di sistema.

Entità sottoposta a audit	F O N D O	Titolo audit	Data della relazione finale di audit	Programma operativo: CCI 2014IT05SFOP009 POR FSE ABRUZZO2014-2020													Valutazione complessiva	Osservazioni
				Requisiti chiave														
				[come definito nella tabella 1 - allegato IV del regolamento (UE) n. 480/2014]														
				RC1	RC2	RC3	RC4	RC5	RC6	RC7	RC8	RC9	RC10	RC11	RC12	RC13		

Nota: Le parti non valorizzate nella tabella precedente si riferiscono ai requisiti chiave che non sono applicabili all'entità sottoposta a audit.



10.2 Risultanze degli audit delle operazioni

Fondo	CCI del programma	Titolo del programma	A	B		C		D	E	F	G	H	I
			Importo in euro corrispondente alla popolazione da cui è stato selezionato il campione [1]	Spese riferite al periodo contabile sottoposte a audit per il campione su base casuale		Copertura del campione casuale non statistico [2]		Importo delle spese irregolari nel campione su base casuale	Tasso Totale di Errore	Rettifiche effettuate sulla base del tasso di errore totale	Tasso di Errore Totale Residuo (TETR) [4]	Altre spese sottoposte ad audit [5]	Importo delle spese irregolari in altre spese sottoposte a audit
				Importo [6]	% [7]	% di spese coperte	(TET) [3]						
FSE	2014IT05SFOP009	POR ABRUZZO FSE 2014-2020	12.008.009,00	1.808.221,86	15,06%			34.028,73	0,48%	6.410,77	0,42%	0	0

[1] La colonna "A" si riferisce alla popolazione da cui è stato selezionato il campione su base casuale, vale a dire l'importo totale di spese ammissibili, registrato dall'autorità di certificazione nei propri sistemi contabili, che è stato inserito in domande di pagamento presentate alla Commissione (a norma dell'articolo 137, paragrafo 1, lettera a), del regolamento (UE) n. 1303/2013), meno le eventuali unità di campionamento negative. Per esempio, se sono stati dichiarati 23 milioni di EUR come spese ammissibili e queste ultime includono 3 milioni di EUR di unità di campionamento negative, l'importo da riportare nella colonna A è 26 milioni di EUR, dal momento che corrisponde alla popolazione degli importi positivi. Ove applicabile, fornire spiegazioni alla precedente sezione 5.4.

[2] Si riferisce alle soglie minime di copertura di cui all'articolo 127, paragrafo 1, ultimo comma, del regolamento (UE) n. 1303/2013, quando si utilizza un metodo di campionamento non statistico. Il requisito del 10% delle spese dichiarate per il metodo di campionamento non statistico (articolo 127, paragrafo 1, RDC) si riferisce alle spese del campione, indipendentemente dall'utilizzo del sotto campionamento. Ciò significa che il campione deve corrispondere almeno al 10% delle spese dichiarate, ma quando si utilizza il sotto campionamento, le spese effettivamente sottoposte ad audit potrebbero essere di fatto inferiori.

[3] L'articolo 28, paragrafo 14, del regolamento delegato definisce il tasso di errore totale come la somma degli errori casuali estrapolati ed eventualmente degli errori sistemici e degli errori anomali non corretti, divisa per la popolazione. Se le spese dichiarate comprendono unità di campionamento negative, queste ultime vanno trattate come una popolazione separata. In tal caso, il TET si calcola in relazione alla popolazione delle unità di campionamento positive. Il tasso di errore totale è calcolato prima dell'applicazione di eventuali rettifiche finanziarie in relazione al campione sottoposto a audit o alla popolazione da cui è stato selezionato il campione su base casuale. Se il campione su base casuale riguarda più di un fondo o di un programma, il tasso di errore totale (calcolato) riportato nella colonna "E" si riferisce all'intera popolazione. Se si usa la stratificazione, è necessario fornire ulteriori informazioni per ciascuno strato nella precedente sezione 5.7

[4] Cfr. la sezione 5 delle presenti linee guida per ulteriori chiarimenti sul TETR.

[5] Ove applicabile, la colonna "H" deve riferirsi alle spese sottoposte a audit nel contesto di un campione complementare.

[6] Importo delle spese sottoposte a audit (se si applica il sotto campionamento a norma dell'articolo 28, paragrafo 9, del regolamento (UE) n. 480/2014, in questa colonna si deve inserire solo l'importo delle voci di spesa effettivamente sottoposte a audit a norma dell'articolo 27 del medesimo regolamento).

[7] Percentuale di spese sottoposte a audit rispetto alla popolazione.



10.3 Calcoli sottostanti alla selezione del campione su base casuale e tasso di errore totale

- Allegato 1 – TABELLA DI CALCOLO DEL TETR
- Allegato 2 – TABELLA DELLE TIPOLOGIE DI ERRORI
- Allegato 3 - SAMPLE SIZE CALCULATION (in corso di elaborazione)
- Allegato 4 – OPERAZIONI CON APPALTI PUBBLICI NEL CAMPIONE DELL'AUDIT DELLE OPERAZIONI PER IL VI PERIODO CONTABILE
- Allegato 5 – Tabella di Follow up Audit di Sistema Servizio DPG011 – PC 2018-2019
- Allegato 6– Tabella di Follow up Audit di Sistema Servizio AdG AdC – PC 2018-2019