



POR ABRUZZO FSE 2014-2020
CCI 2014IT05SFOP009
Relazione Annuale di Controllo
Periodo Contabile 01.07.2020 - 30.06.2021

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".

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.

Alla scadenza del contratto fissata al 09/11/2021, lo stesso è stato prorogato sino 31.01.2022 in considerazione di quanto stabilito dall'art 5 comma 1.

Contemporaneamente, al fine di garantire il servizio di assistenza tecnica, e nelle more dell'assegnazione della gara Quadro Consip, è stata indetta una Gara per il "Servizio ponte di Supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea programmazione PO FESR e FSE 2014/2020", con procedura aperta di evidenza pubblica, ai sensi dell'art. 60 del D.Lgs. n. 50/2016 con contratto della durata 24 (ventiquattro) mesi a decorrere dalla data di sottoscrizione del contratto.



La procedura è stata aggiudicata alla Protiviti Government Service S.r.l. per un importo pari a € 273.000,00 oltre IVA. In data 09/02/2022 è stato sottoscritto il contratto con clausola risolutiva espressa all'avvio dell'attività da parte del Soggetto individuato dalla gara Consip.

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 2020 al 30 giugno 2021.

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 maggio 2021 con l'avvio dell'audit di sistema e si è concluso nel mese di febbraio 2022 con la chiusura dell'audit sui 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.5.0 adottata con determinazione dirigenziale n. ADA/11 dell'11/05/2021 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

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



favore della crescita e dell'occupazione" per la regione Abruzzo in Italia CCI 2014IT05SFOP009;

- la decisione C(2021) 2657 final del 15/04/2021 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:

- Autorità di Gestione unica POR FESR-FSE 2014/2020 individuata nel Dirigente pro-tempore del Servizio Autorità di Gestione Unica FESR-FSE – DPA011, incardinato nel Dipartimento Presidenza – DPA, attualmente Dott. Carmine Cipollone, come da D.G.R 806 del 16/12/2020;
- Autorità di Certificazione POR FESR-FSE 2014/2020 individuata nel Dirigente pro-tempore del Servizio Autorità di Certificazione, incardinato nel Dipartimento Presidenza – DPA, attualmente dott.ssa Daniela Di Stefano, come da D.G.R. n. 75 del 14/02/2022.

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 2020 – 30 giugno 2021.

Dette attività fanno riferimento all'audit di sistema effettuato nel periodo che va da maggio 2021 a febbraio 2022, agli audit delle operazioni effettuati nel secondo semestre del 2021 e all'audit dei conti svolto nel mese di febbraio 2022.

Tali attività sono descritte nel dettaglio nelle sezioni 4, 5 e 6 della presente Relazione.

Si descrivono qui di seguito, le misure adottate per preparare la relazione nonché gli elementi e documenti di cui l'autorità di audit ha tenuto conto.

L'attività si è articolata nelle seguenti fasi:

- l'effettuazione dell'audit di sistema, con relativi test di conformità, sull'Autorità di Gestione e sull'Autorità di Certificazione, avviato a maggio 2021 e conclusosi a febbraio 2022 con il rilascio del rapporto definitivo in seguito al contraddittorio, svolto su tutti i Requisiti Chiave per ciascuna Autorità;
- l'effettuazione dell'audit di sistema, con relativi test di conformità, sul Servizio DPG024 - Servizio Controllo – Monitoraggio - avviato nel mese di maggio 2021 e conclusosi a febbraio 2022 con il rilascio del rapporto definitivo in seguito al contraddittorio, svolto sui Requisiti Chiave: 1, 4, 5, 6 e 7;
- lo svolgimento degli 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 01.07.2020-30.06.2021 con le domande di pagamento n. 1.0 del 17 novembre 2020, n. 2.0 del 16 dicembre 2020, n. 3.0 del 09 luglio 2021 e n. 4.0 del 15 luglio 2021;
- l'esecuzione dell'audit sui conti annuali, effettuata a febbraio 2022;
- le attività relative al monitoraggio delle raccomandazioni formulate nell'ambito degli audit di sistema svolti nel periodo contabile 2018-2019 (Servizio DPG011 e audit tematico



sull'affidabilità dei dati di performance) e nell'ambito degli audit sulle operazioni riferite al precedente periodo contabile 2019-2020.

Congiuntamente all'audit dei Conti, l'AdA ha effettuato una verifica sulla dichiarazione di affidabilità di gestione e sulla sottostante relazione di sintesi predisposta dall'AdG, confrontando le asserzioni contenute in tale dichiarazione con i risultati del proprio esercizio di revisione e accertandone in particolare 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) relazione definitiva dell'audit di sistema del POR Abruzzo FSE 2014-2020 rilasciata in data 23.02.2022 e trasmessa alle Autorità di Gestione e Certificazione in pari data con nota Prot. n. 70889;
- b) relazione definitiva dell'audit di sistema sul Servizio DPG024 - Servizio Controllo - Monitoraggio - rilasciata in data 07.02.2022 e trasmessa al servizio interessato in data 15.02.2022 con nota Prot. n. 57695/22;
- c) verbali definitivi degli audit delle operazioni, sul totale delle 30 operazioni selezionate;
- d) documentazione per i follow up e per il monitoraggio delle azioni correttive richieste nell'ambito dell'audit di sistema del Servizio DPG011, sull'audit tematico sull'affidabilità dei dati di performance eseguiti nel periodo contabile 2018-2019;
- e) follow up degli audit delle operazioni riferite al precedente periodo contabile 2019-2020;
- f) rapporto di audit sui conti annuali del 28.02.2022.

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.

Il documento descrittivo del sistema di gestione e controllo "Si.Ge.Co. Unico FESR FSE" in vigore è la versione 7.0 adottata con la Determinazione DPA011/21 del 25/05/2021.

È stata rilasciata, inoltre, la versione 8.0 in bozza e non ancora approvata in via ufficiale inviata all'Autorità di Audit con nota prot. n. 0560141 del 21/12/2021 al fine di superare alcune criticità individuate in sede di Audit di Sistema.

Si rappresentano di seguito le attività che hanno determinato un impatto sul Sistema di Gestione e controllo:

- 1) Conclusione del processo di riorganizzazione della Macrostruttura della Giunta regionale di cui alle D.G.R. nn. 347 del 18.06.2019, 385 del 2.7.2019, 854 del 27.12.2019; 48 del 28.01.2020; 145 del 11.03.2020; 269 del 14.05.2020; 376 del 6.7.2020; 506 del 10.08.2020; D.G.R. n. 806 del 16.12.2020 con la quale sono state ridefiniti i nuovi assetti organizzativi dei Dipartimenti regionali a seguito del quale l'Autorità di Gestione e l'Autorità di Certificazione sono incardinate sotto il medesimo dipartimento Presidenza il cui assetto



organizzativo è stato definito con le D.G.R n. 145 dell'11/03/2020, DGR n. 269 del 14/5/2020 e DGR n. 376 del 6/07/2020.

A seguito di ciò l'Autorità di Gestione e di Certificazione del Programma sono state individuate con i seguenti atti:

- D.G.R. n. 806 del 16/12/2020 con la quale è stata formalizzata la nomina dell'AdG disponendo che la stessa coincida con il Dirigente pro tempore del Servizio Autorità di Gestione Unica FESR – FSE (DPA011), attualmente Dott. Carmine Cipollone la cui nomina è divenuta effettiva a seguito dell'avvenuta approvazione delle modifica del POR con decisione C(2021) 2657 del 15.04.2021;
 - D.G.R. n. 428 del 19/07/2020 con la quale è stata formalizzata la nomina dell'AdC, coincidente con il Dirigente pro tempore del Servizio Autorità di Certificazione (DPA014), dapprima la Dott.ssa Filomena Ibello, successivamente il Dott. Antonio Forese temporaneamente incaricato quale Dirigente del Servizio con DGR n. 31 del 31/01/2022 e attualmente Dott.ssa Daniela Di Stefano, incaricata con D.G.R. n. 75 del 14/02/2022.
- 2) Modifica del programma operativo con Decisione della CE C(2021)2657 con la quale sono state introdotte misure per il contrasto alle diverse tipologie di conseguenze negative generate dalla pandemia di Covid 19 nel nuovo quadro regolamentare approvato dalla Commissione Europea (Regolamento (UE) n. 460/2020 del 30 marzo 2020 e Regolamento (UE) n. 558/2020 del 23 aprile 2020)².

Tali attività hanno tra l'altro determinato la necessità di riallineamento degli atti amministrativi relativi all'individuazione dei Responsabili di Azione e all'attribuzione delle competenze, i quali sono stati aggiornati tenendo conto delle variazioni intervenute.

In conseguenza il Si.Ge.Co. è stato aggiornato al fine di tenere conto delle predette modifiche.

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 Alla luce di questo rinnovato quadro regolamentare e sulla base delle indicazioni e degli orientamenti forniti dalla Commissione Europea e da Anpal nell'ambito del cd. "Coronavirus Response Investment Initiative – CRII e CRII+", la Regione Abruzzo può avviare la revisione del POR FSE (2014-2020) per garantire lo spostamento di risorse tra gli Assi prioritari del FSE al fine di consentire una risposta rapida alla crisi. La presente attività di riprogrammazione, si propone, pertanto, di riconoscere il trattamento di Cassa Integrazione Guadagni in Deroga per la durata della riduzione o sospensione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'articolo 22, comma 1 del Decreto-Legge "Cura Italia". Le principali proposte di emendamento proposte al testo del Programma riguardano principalmente la modifica dell'Asse 1 – Occupazione al fine di integrarlo nella Priorità di Investimento 8v, mediante l'inserimento di spese emergenziali anticipate dallo Stato italiano, per il riconoscimento della Cassa Integrazione Guadagni in Deroga, in attuazione dell'Accordo firmato tra Regione Abruzzo e il IT 2 IT Ministro per il Sud e la Coesione Territoriale. La spesa che si intende rendicontare a valere sulla misura di ammortizzatori sociali, pari a 54.139.780 Euro, determina il de-finanziamento di interventi di pari importo, che transiteranno nel redigendo Piano Operativo Complementare (POC), in coerenza con il disposto degli articoli 241 e 242 del D.L. n. 34/2020, cd. Decreto Rilancio.

Si fa presente inoltre che ai sensi della DECISIONE DI ESECUZIONE DELLA COMMISSIONE n. C(2020) 6615 del 22/09/2020, si applica il tasso di cofinanziamento del 100 % alle spese dichiarate nelle domande di pagamento nel periodo contabile che decorre dal 1° luglio 2020 fino al 30 giugno 2021 per tutti gli assi prioritari di tale programma operativo. Il dettaglio degli importi non ammissibili è riportato nel presente Rapporto.



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.

Il documento descrittivo del sistema di gestione e controllo "Si.Ge.Co. Unico FESR FSE" in vigore, è la versione 7.0 approvata con Determinazione DPA011/21 del 25/05/2021.

È stata redatta inoltre la bozza del documento Si.Ge.Co. versione 8.0, non ancora approvato in via ufficiale.

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, hanno determinato un impatto sul lavoro di audit per il periodo contabile 2020-2021. Infatti, a seguito delle modifiche intervenute, l'Autorità di Audit ha eseguito nel 2021 un nuovo audit sul Sistema di Gestione e Controllo.

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 11 maggio 2021 l'Autorità di Audit ha approvato la 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/11 è stata pertanto approvata la versione 5.0 della Strategia di audit per il POR FSE 2014-2020, che modifica e aggiorna a precedente versione 4.0 approvata con Determinazione dirigenziale ADA/15 del 06/07/2020.

L'aggiornamento del documento si è reso necessario anche a seguito al completamento del processo di riorganizzazione della macrostruttura regionale e dei cambiamenti intervenuti nel Si.Ge.Co di cui al precedente paragrafo 2.1. Di particolare rilevanza sono state le riprogrammazioni del PO; maggiormente la Decisione di esecuzione della Commissione C(2020) 6615 del 22/09/2020 con la quale la CE ha approvato la richiesta dell'AdG di applicazione di un tasso di cofinanziamento del 100 % alle spese dichiarate nelle domande di pagamento nel periodo contabile che decorre dal 1° luglio 2020 fino al 30 giugno 2021 per tutti gli assi prioritari del programma operativo e la Decisione C(2021)2657 del 15.04.2021 con la quale la Commissione ha approvato la riprogrammazione del POR Abruzzo FSE con una riallocazione delle risorse tale da ridefinire anche i carichi gestionali tra le diverse strutture operative in seno all'AdG.

Alla luce di tali cambiamenti, l'AdA ha ritenuto necessario effettuare una nuova analisi del rischio in base alla quale è risultato un diverso ordine di priorità delle strutture regionali deputate alla gestione e controllo del PO da sottoporre ad audit di sistema; è quindi stata modificata la precedente pianificazione delle verifiche di sistema da eseguire nel periodo di tre anni coperto dalla strategia, per il cui dettaglio si rimanda al documento condiviso con la Commissione europea tramite il sistema CIRCABC.

Per l'anno contabile oggetto della presente relazione, oltre all'AdG, all'AdC e al monitoraggio delle criticità emerse nelle precedenti attività di audit, si è previsto di sottoporre a verifica di sistema il Servizio Controllo – Monitoraggio – DPG024, struttura regionale deputata al controllo di I livello.



Con riguardo al metodo di campionamento utilizzato per l'audit delle operazioni, non ci sono state modifiche rispetto a quanto previsto nella precedente versione 4.0 della strategia 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 5.0 impattano sul lavoro di audit svolto durante il periodo contabile 2020-2021 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.

Come descritto nel precedente paragrafo 2.3, a seguito delle modifiche intervenute sul Sistema di Gestione e Controllo, l'Autorità di Audit ha eseguito nel periodo contabile 2020-2021 un nuovo audit di sistema.

L'audit di sistema è stato svolto con la metodologia e gli strumenti operativi descritti nel Manuale delle Procedure di Audit 2014-2020 – approvato con Determinazione n. AdA/15 del 18/05/2021.

Gli organismi sottoposti ad audit sono stati individuati conformemente a quanto previsto nella strategia di audit approvata con Deliberazione di Giunta Regionale n. 241 del 19.04.2016 e



aggiornata, con riferimento al periodo contabile 2020-2021, con determinazione dirigenziale n. ADA/11 dell'11.05.2021 (versione 5.0).

Nello specifico tali organismi sono:

- l'Autorità di Gestione,
- l'Autorità di Certificazione,
- il Servizio DPG024 "Controllo – Monitoraggio"

A causa dell'emergenza sanitaria dovuta alla diffusione del Covid-19 e nel rispetto delle disposizioni governative atte a contenere la diffusione dell'epidemia, nonché delle indicazioni operative emanate medio tempore dalla Commissione Europea le attività di verifica sono state condotte principalmente su base documentale fermo restando la richiesta di informazioni e di ulteriore documentazione integrativa da remoto, per ottenere sufficienti garanzie circa il funzionamento del sistema di gestione e controllo.

La fase in loco, pertanto, non è stata svolta in quanto le problematiche individuate sono state approfondite e chiarite in via informale attraverso interlocuzioni e colloqui con i responsabili delle autorità di Gestione, dell'autorità di Certificazione e del Servizio DPG024.

Nell'ambito di tali verifiche, l'AdA ha inoltre proceduto alla verifica del superamento delle criticità residue riscontrate nell'ambito delle verifiche di sistema eseguite in precedenti periodi contabili, nonché dell'avvenuta adozione delle azioni correttive indicate nei relativi rapporti. In particolare si segnalano:

- follow up dell'audit di sistema relativo al periodo contabile 2018-2019 del DPG011 Servizio Gestione e Monitoraggio Fondo Sociale Europeo;
- follow up dell'audit tematico relativo al periodo contabile 2018-2019 sull'affidabilità dei dati di performance.

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:

- n. 8 requisiti chiave per la valutazione dell'AdG (n. 36 criteri di valutazione);
- n. 5 requisiti chiave per la valutazione dell'AdC (n. 18 criteri di valutazione).

Con riferimento all'audit di sistema sul Servizio DPG024 "Controllo – Monitoraggio", la valutazione ha riguardato i Requisiti Chiave previsti per dell'AdG 1-4-5-6 e 7, coerentemente con le funzioni svolte dal Servizio 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 e a quanto riportato nel "Manuale delle procedure di audit 2014-2020 – Versione 6.0 di Maggio 2021" nonché nel documento "Linee guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri" - EGESIF_14-0010 final del 18.12.14.

Sono stati, quindi, individuati i requisiti chiave per i quali si è ritenuto opportuno ottenere ulteriori evidenze tramite Test di Conformità, identificandoli con quelli considerati essenziali a valutare la legittimità e regolarità della spesa nonché il corretto funzionamento dell'autorità interessata. Tale scelta ha tenuto anche conto del giudizio professionale dell'AdA.



Ciò premesso, i requisiti chiave individuati per i Test di Conformità sono stati i seguenti:

- ❖ Autorità di Gestione: RC 2 - Selezione appropriata delle operazioni, RC 3 – Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate, RC 4 - Verifiche di gestione adeguate, RC 5 - Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo e RC 6 - Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i Beneficiari.
- ❖ Autorità di Certificazione: RC 10 - Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento.
- ❖ Servizio DPG024 "Controllo – Monitoraggio": RC 4 - Verifiche di gestione adeguate, RC 5 - Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo e RC 6 - Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i Beneficiari.

Le operazioni sottoposte a controllo sono elencate nei rapporti definitivi di audit. Per un maggior dettaglio sullo svolgimento dei test di conformità e sulle relative risultanze si rinvia alle Check List agli atti del servizio ed ai rapporti definitivi di audit di sistema.

Il lavoro di audit è stato avviato in data 17/05/2021 e contestualmente comunicato all'Autorità di Gestione con nota prot. n. 207901, al Servizio DPG024 con nota prot. n. 207917 e all'Autorità di Certificazione con nota prot. 209322 del 18/05/2021.

I Rapporti preliminari di audit sono stati trasmessi ai soggetti controllati in data 04/08/2021 (nota prot. n. 328840 e nota prot. n. 328862). Successivamente alla ricezione delle controdeduzioni sono stati redatti e trasmessi i rapporti definitivi di audit.

In particolare in data 07/02/2022 è stato redatto il rapporto definitivo sull'audit di sistema relativo al Servizio DPG024 e trasmesso allo stesso con nota prot. n. 57695 del 15/02/2022. In data 23/02/2022 si è concluso l'Audit di sistema AdG-AdC mediante redazione del relativo rapporto definitivo e contestuale trasmissione alle Autorità controllate con nota prot. n. 0070889.

Pertanto, con riferimento agli audit dei sistemi, la strategia di audit risulta completamente attuata.

Si precisa infine che nell'ambito dell'Audit di Sistema, è stato svolto il monitoraggio delle azioni correttive richieste in sede di audit svolto nel PC 2018-2019, per il quali si rimanda al successivo paragrafo 4.5.

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.

Attraverso l'audit di sistema l'Autorità di Audit ha verificato la sussistenza e la conformità, nell'attuazione del POR Abruzzo FSE 2014-2020, alle caratteristiche di gestione e controllo



richieste dagli 8 requisiti chiave per l'AdG e dai 5 requisiti chiave per l'AdC, nonché rispetto allo specifico Servizio DPG024 "Controllo – Monitoraggio".

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

- Il sistema dell'AdG funziona bene per il requisito chiave 2, 3, 5, 8; funziona ma necessita di alcuni miglioramenti per i requisiti chiave 1, 4, 6 e 7;
- Il sistema dell'AdC funziona bene per i requisiti chiave 12 e 13; funziona ma necessita di alcuni miglioramenti per il requisito chiave 9,10 e 11;
- Il Servizio DPG024 "Controllo - Monitoraggio" presenta delle criticità nell'ambito dei requisiti chiave 1, 4, e 6 riconducibili essenzialmente alle criticità già evidenziate per l'Autorità di Gestione, per i quali sono stati raccomandati miglioramenti.

Sulla base delle valutazioni effettuate sono stati espressi i seguenti giudizi complessivi:

- **AdG:** Categoria 2 "Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti";
- **AdC:** Categoria 2 "Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti";
- **Servizio DPG024:** Categoria 2 "Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti";

Le risultanze degli audit di sistema hanno tenuto in considerazione delle misure correttive adottate sul Sistema Informativo, riferite al RC 6, e delle azioni di mitigazione intraprese dalla Autorità di Certificazione recentemente nominata con D.G.R. 75 del 14/02/2022 volte a rafforzare la dotazione organica del Servizio.

Le azioni correttive raccomandate singolarmente dall'AdA a ciascuna Autorità/Organismo controllato e per le quali si rimanda ai rapporti di audit caricati sul portale SFC2014, saranno oggetto di verifica nel corso dell'audit di sistema relativo al periodo contabile 2021-2022.

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.

Nell'ambito dell'audit di sistema relativo al periodo contabile 2020-2021 le criticità riscontrate non sono state valutate di carattere sistematico.

Inoltre, non essendo state riscontrate spese irregolari, nessuna rettifica finanziaria, conseguente alle risultanze dell'audit di sistema, è stata raccomandata dall'AdA.

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

Come precedentemente rappresentato, nell'ambito delle verifiche sul Sistema di Gestione e Controllo, l'AdA ha svolto la verifica del superamento delle criticità residue riscontrate nell'ambito delle verifiche di sistema eseguite in precedenti periodi contabili, nonché dell'avvenuta adozione delle azioni correttive indicate nei relativi rapporti. In particolare si segnalano:

- follow up dell'audit di sistema relativo al periodo contabile 2018-2019 del DPG011 Servizio Gestione e Monitoraggio FSE;



- follow up dell'audit tematico relativo al periodo contabile 2018-2019 sull'affidabilità dei dati di performance.

Nelle tabelle che seguono si riportano gli esiti delle verifiche sulle raccomandazioni effettuate nell'ambito dei su elencati audit, con l'eccezione dell'audit tematico per il quale si rinvia al paragrafo 8.3.

DPG011 Servizio Gestione e Monitoraggio FSE;

N. <i> Criterio di valutazione 5.1</i>			
<i> I documenti contabili dettagliati e i documenti giustificativi delle operazioni sono conservati al livello di dirigenza appropriato (ad esempio, il capitolato d'onere e il piano finanziario dell'operazione, i progressi compiuti rispetto alle realizzazioni e ai risultati e le relazioni di controllo, i documenti riguardanti la domanda, l'esame, la selezione, l'approvazione delle sovvenzioni e le procedure di gara e di aggiudicazione nonché le relazioni sulle ispezioni effettuate sui beni e servizi cofinanziati) e forniscono le informazioni precisate all'articolo 25, paragrafo 1, del regolamento delegato. Il sistema contabile consente l'identificazione sia dei beneficiari sia degli altri organismi coinvolti e la giustificazione del pagamento.</i>			
Os. RC5	<i> Categoria 1. Funziona bene. Non occorrono miglioramenti o sono necessari solo miglioramenti minori. Le carenze sono assenti o minori. Tali carenze non hanno alcun impatto, ovvero hanno un impatto minimo, sul funzionamento dei requisiti chiave/ delle autorità / del sistema.</i>		
N.	Osservazioni da Rapporto Definitivo d Audit DPG011	Follow up aperti	Conclusioni
25	<p>L'AdA ha verificato che siano presenti su SISPREG le piste di controllo aggiornate così come dichiarato dal Servizio DPG011, tuttavia si osserva quanto segue:</p> <p>- FSE/12(C27H18000970009)</p> <p>La pista di controllo è implementata per l'intero intervento racchiudendo tutti i CUP afferenti per cui nella sezione "Parte finanziaria" della pista di controllo nel campo relativo alle OSC non sono riportate le unità di costo standard ed il relativo costo unitario. Nel campo "N. unità (UCS)" è riportato il valore "1" e nel campo "Valore/costo (UCS)" il totale richiesto dal beneficiario. Tale compilazione non consente la riconciliazione tra gli importi aggregati certificati alla Commissione e i dati dettagliati riguardanti gli output o i risultati e i documenti giustificativi conservati. Seppure può essere utile per il Servizio monitorare mediante pista di controllo la sezione finanziaria relativa all'intero intervento è opportuno compilare una pista di controllo per ogni progetto al fine di consentire la riconciliazione dei dati finanziari e l'intelligibilità della leggenda degli UCS.</p> <p>- FSE/16(C55B18000300009)</p> <p>È stata aggiornata la parte finanziaria ma non risulta valorizzata la leggenda relativa alle UCS pertanto non è chiaro a cosa si riferiscano gli importi espressi in € nei campi relativi alle OSC (in particolare "N. unità (UCS)").</p> <p>- FSE/17(C39J17000200006)</p> <p>Si dà atto che il Servizio ha aggiornato la parte finanziaria della pista di controllo integrata con un file denominato "Monitoraggio spese" per una puntuale riconciliazione degli importi aggregati certificati alla Commissione con i dati dettagliati riguardanti gli output o i risultati e i documenti giustificativi conservati.</p>	<p>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.</p> <p>Follow up PC 2020-2021</p>	<p>E' stata implementata una pista di controllo per il singolo progetto; la sezione UCS risulta correttamente compilata</p> <p>FOLLOW UP CHIUSO</p>



26	Si riscontra che la pista di controllo per il progetto FSE/05 – C47B16000360007 è stata opportunamente aggiornata. Per i TEST FSE/16 (CUP C55B18000300009) e FSE/17 (CUP: C39J17000200006) si rimanda alle osservazioni di cui al punto n. 25	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. Follow up PC 2020-2021	E' stata implementata una pista di controllo per il singolo progetto; la sezione UCS risulta correttamente compilata FOLLOW UP CHIUSO
27	Si riscontra che il Servizio ha aggiornato la sezione "Parte finanziaria" di tutti i progetti oggetto di test indicati provvedendo al relativo caricamento su SISPREG, seppure non sempre risulta chiara la sezione dedicata alle UCS. (Si veda anche osservazione n. 25)	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. Follow up PC 2020-2021	E' stato verificato l'aggiornamento delle piste di controllo FOLLOW UP CHIUSO

Con riferimento al monitoraggio delle criticità residue individuate con l'Audit di Sistema 2018-2019 sull'AdG e sull'AdC, si precisa che le stesse sono state analizzate e inglobate nell'audit di Sistema eseguito nell'anno contabile oggetto della presente RAC.

Gli esiti di detto audit inoltre costituiscono aggiornamento di quanto comunicato con la nota 0347935 del 27/08/2021 in riscontro alla nota Ares(2021) 2866901 del 29/04/2021.

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 che per il FSE non sono stati attivati Strumenti Finanziari.

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

Sulla base delle valutazioni effettuate e dei giudizi espressi nei Rapporti Definitivi di Audit di sistema, l'AdA ha ritenuto che il Sistema di Gestione e Controllo sia da considerarsi in **Categoria 2 "Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti"**.

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

- Il sistema dell'AdG funziona bene per il requisito chiave 2, 3, 5, 8; funziona ma necessita di alcuni miglioramenti per i requisiti chiave 1, 4, 6 e 7;
- Il sistema dell'AdC funziona bene per i requisiti chiave 12 e 13; funziona ma necessita di alcuni miglioramenti per il requisito chiave 9,10 e 11;
- Il Servizio DPG024 "Controllo - Monitoraggio" presenta delle criticità nell'ambito dei requisiti chiave 1, 4, e 6 riconducibili essenzialmente alle criticità già evidenziate per l'Autorità di Gestione, per i quali sono stati raccomandati miglioramenti.



Le carenze riscontrate per l'**Autorità di Gestione** riguardano:

Con riferimento al Requisito chiave 1, il giudizio espresso (Categoria 2) deriva prioritariamente dalla necessità di adeguare il numero di personale interno dedicato alle diverse funzioni di gestione e controllo del programma, in seno ai Servizi regionali coinvolti, in considerazione del numero, delle dimensioni e della complessità delle rispettive attività di competenza. Inoltre si ritiene necessario rafforzare le competenze del personale tramite specifici corsi di formazione.

Con riferimento al Requisito chiave 4, il giudizio espresso (Categoria 2) deriva prioritariamente dalla necessità di adeguare il numero di personale interno dedicato alle funzioni di controllo di 1° livello, in considerazione del numero, delle dimensioni e della complessità delle attività di competenza, dalla necessità di rafforzare le competenze del personale tramite specifici corsi di formazione.

Con riferimento al Requisito chiave 6, il giudizio espresso (Categoria 2) deriva principalmente dalla necessità di completare il caricamento dei dati sul sistema informativo e di affinare alcune procedure.

Si specifica che la valutazione sul RC 6 tiene in considerazione anche l'Audit dell'affidabilità dei dati sull'efficacia dell'attuazione" - periodo di programmazione 2014-2020 svolto direttamente dalla CE di cui alla missione EMPG214IT0894 e delle valutazioni espresse con la nota Ares(2021) n. 4937905 del 03/08/2021 (provvisorie) e al nota Ares(2022) 418453 del 19/01/2022 (definitive).

Relativamente al Requisito chiave 7, il giudizio espresso (Categoria 2) è motivato dalla necessità di completare l'organico dell'ufficio.

Le carenze riscontrate per l'**Autorità di Certificazione** riguardano:

Con riferimento al Requisito chiave 9 e al Requisito chiave 10, il giudizio espresso (Categoria 2) è motivato dalla necessità di adeguare il numero di personale interno dedicato alle diverse funzioni della certificazione della spesa del programma FSE alla Commissione europea.

Con riferimento al Requisito chiave 11, il giudizio espresso (Categoria 2) è motivato dalla necessità di migliorare alcune funzioni del sistema informativo SISPREG per la preparazione dei conti annuali.

Le carenze riscontrate per il **Servizio DPG024** riguardano:

Con riferimento al Requisito chiave 1, il giudizio espresso (Categoria 2) deriva prioritariamente dalla necessità di adeguare il numero di personale interno ed esterno dedicato alle diverse funzioni di controllo e monitoraggio del programma, in seno al Servizio DPG024, in considerazione del numero, delle dimensioni e della complessità delle rispettive attività di competenza. Inoltre si ritiene necessario rafforzare le competenze del personale tramite specifici corsi di formazione.

Con riferimento al Requisito chiave 4, il giudizio espresso (Categoria 2) deriva prioritariamente dalla necessità di adeguare il numero di personale interno dedicato alle funzioni di controllo di 1° livello, in considerazione del numero, delle dimensioni e della complessità delle attività di competenza e di rafforzare le competenze del personale tramite specifici corsi di formazione.

Con riferimento al Requisito chiave n.6, il giudizio espresso (Categoria 2) deriva principalmente dalla necessità di completare il caricamento dei dati sul sistema informativo e di affinare alcune procedure.



Nel complesso quindi il giudizio di affidabilità ottenuto grazie all'audit di sistema può ritenersi medio alto.

Per un maggior dettaglio sulle criticità ancora in essere, che saranno oggetto di *follow-up*, si rinvia ai rapporti definitivi di audit depositati su SFC.



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 come descritto nel paragrafo 1.1 della presente relazione nonché del personale appositamente selezionato e contrattualizzato a tempo determinato a partire da giugno 2021.

Si precisa che 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 € 359.603,27 corrispondenti alle operazioni con progressivo n. 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24

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

- FSE 9 - CUP C39B19000180007 - spesa certificata: € 8092,04;
- FSE 10 – CUP C49B19000030007– spesa certificata: € 14.400,00;
- FSE 17 – CUP C28E19000920009– spesa certificata: € 4.160,00.

Le operazioni 5-6-7-12-18-19-20-21- 23 e 24 sono aiuti che non hanno avuto anticipi.



L'operazione 11 è un aiuto che ha ricevuto anticipo certificato nel pc 2018-2019 e per il quale è stato certificato il saldo nel PC 2020-2021.

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.



Le verifiche sono state condotte principalmente su base documentale sulla scorta del fascicolo di progetto la cui tenuta è di competenza dell'AdG, le verifiche in loco sono state tuttavia condotte nella misura di 6 controlli.

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 01/07/2020-30/06/2021 con le seguenti domande di pagamento intermedio:

- 1) la certificazione di spesa rendicontata alla Commissione Europea cumulativamente al 17 novembre 2020 con la Domanda di Pagamento n. 1.0 di importo pari € 3.996.113,36 (100% quota FSE prodotta a seguito della decisione C(2020) 6615 del 22.09.2020 con la quale la CE approva la richiesta dell'AdG di applicazione di un tasso di cofinanziamento del 100 % alle spese dichiarate nelle domande di pagamento nel periodo contabile che decorre dal 1° luglio 2020 fino al 30 giugno 2021 per tutti gli assi prioritari del programma operativo);
- 2) la certificazione di spesa rendicontata alla Commissione Europea cumulativamente al 16 dicembre 2020 con la Domanda di Pagamento n. 2.0 di importo pari € 4.411.739,66 (100% quota FSE) a fronte di una spesa certificata pari a € 8.407.853,02;
- 3) la certificazione di spesa rendicontata alla Commissione Europea cumulativamente al 09 luglio 2021 con la Domanda di Pagamento n. 3.0 di importo pari a 35.501.417,61 (100% quota FSE) a fronte di una spesa certificata pari a € 43.909.270,63;

e la domanda finale di pagamento intermedio n. 4.0 del 15 luglio 2021 per l'importo di € 0,00 pari cumulativamente a € 43.909.270,63.

Il campione di spesa è stato individuato in conformità con quanto previsto dalla strategia di Audit versione 5.0 approvata con determinazione dirigenziale n. 11 dell'11 maggio 2021 il come di seguito rappresentato.

Per lo specifico si rimanda al verbale di campionamento del 12/07/2021 inviato su CIRCABC in data 19/07/2021.

Identificazione della popolazione da sottoporre a campionamento

La popolazione dalla quale estrarre il campione è stata individuata in conformità a quanto previsto nelle linee Guida EGESIF_16-0014-00 del 20 gennaio 2017 (par 4.6) attraverso le seguenti fasi:

1. individuazione delle unità di campionamento negative;
2. depurazione dalla lista di tutti gli importi negativi individuati;
3. accorpamento degli avanzamenti di spesa relativi ad uno stesso progetto (CUP).



Nel ripercorrere tali fasi si è tenuto conto che, nell'elenco delle operazioni certificate, non risulta presente alcuna unità di campionamento negativa, pertanto, a seguito degli accorpamenti si è ottenuto una lista di campionamento (popolazione) contenente n. 754 operazioni, individuate mediante il codice Unico di Progetto, per un importo complessivo di € 43.909.270,63.

Determinazione della numerosità campionaria

Per la determinazione della numerosità campionaria si è tenuto conto alla data del campionamento l'AdG aveva comunicato che la domanda finale di pagamento intermedio non avrebbe contenuto ulteriore spesa positiva.

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

1. Standard Deviation of Errors Rates stimata con il valore calcolato sulle operazioni controllate per il precedente anno contabile pari a 0,01692;
2. Confidence level corrispondente al livello di fiducia determinato a seguito degli audit di sistema quantificato prudenzialmente nella misura dell'80% in considerazione delle risultanze delle provvisorie delle verifiche in corso di svolgimento;
3. coefficiente di confidenza z corrispondente al livello di fiducia individuato e pari a 1,282;
4. Expected error rate corrispondente al tasso di errore atteso e quantificato, sulla base dei dati storici con il TET del precedente periodo contabile come ricalcolato dalla CE con nota Ares(2021) 2866901 del 29/04/2021 pari allo 0,63%;
5. 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 0,63% del Book Value quantificato nella misura di € 276.628,40;
6. 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 Book Value e quantificato nella misura di € 878.185,41.

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

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

BV = € 43.909.270,63 corrisponde alla spesa certificata nel periodo contabile.

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.

Selezione del campione

La popolazione entro la quale è stato selezionato il campione risulta costituita da due componenti:

- il gruppo esaustivo **HV – High Value** ossia il gruppo contenente le unità di campionamento con valore contabile superiore al valore limite (cut off) su cui si condurrà un audit al 100%;
- il gruppo di campionamento **LV – Low Value** ossia il gruppo contenente le unità di campionamento con un valore contabile inferiore o pari al valore limite (cut off) entro il quale verrà effettuata la selezione campionaria con la metodologia di estrazione individuata nelle premesse.

$$cut\ off = \frac{BV}{n}$$



Dopo aver calcolato il cut-off pari a 1.463.642,35, il gruppo esaustivo è stato individuato tramite il processo reiterativo descritto nel paragrafo 6.3.1.3 della Guida ai metodi di campionamento per le autorità di audit. Più precisamente sono state individuate n. 4 unità di campionamento di valore superiore al cut-off per l'ammontare complessivo di spesa pari a € 36.653.739,51.

Il processo di reiterazione si è concluso al secondo passaggio non essendoci ulteriori unità di campionamento superiori al cut-off, pertanto risulta determinata la numerosità campionaria del gruppo esaustivo (n_{HV}) pari a 4 per l'ammontare complessivo (BV_{HV}) pari a € 36.653.739,51.

L'ultimo cut off individuato, del valore di € 279.058,89, costituisce il passo di campionamento per l'estrazione del campione nel gruppo non esaustivo.

La dimensione campionaria del gruppo non esaustivo (n_{LV}), è stata calcolata, successivamente, come la differenza tra la numerosità n e il numero di unità individuate nel gruppo esaustivo dello strato (n_{HV}):

$$n_{LV} = n - n_{HV} = 30 - 4 = 26$$

L'ammontare complessivo dello strato non esaustivo è stato calcolato come la differenza tra l'ammontare della spesa certificata (BV) e l'ammontare complessivo del gruppo esaustivo (BV_{HV}):

$$BV_{LV} = BV - BV_{HV} = 43.909.270,63 - 36.653.739,51 = 7.255.531,12$$

Una volta definita la popolazione è stata effettuata la selezione del campione mediante estrazione di una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k partendo da una prima unità monetaria r compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto. L'unità r è estratta casualmente.

K è l'intervallo di selezione o il passo di campionamento indicato con SI ed è pari alla spesa totale nel gruppo non esaustivo (BV_{LV}) diviso per le dimensioni del campione n_{LV} :

$$SI = \frac{BV_{LV}}{n_{LV}} = \frac{7.255.531,12}{26} = 279.058,89 = k$$

mentre r è la prima unità estratta casualmente ed è pari a € 36.529,00.

Terminate le procedure di estrazione, sono state individuate n. 30 operazioni (4 nello strato esaustivo **HV** e 26 nello strato non esaustivo **LV**) da sottoporre a controllo per un ammontare di spesa da controllare pari a € 37.836.260,75, corrispondente all'86,17% della spesa certificata per il periodo contabile 01/07/2020 - 30/06/2021.



n.	Tipologia	codice CUP	Codice Locale	Asse	Azione	Titolo progetto	Spesa certificata
1	HV	C99J21020070009	1861C10001	1	861C1	CIGD: trattamento integrazione salariale in deroga a lavoratori per emergenza Covid-19	35.501.417,61
2	HV	C59J17000080006	29220007	2	922	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.4 PELIGNO COMUNE DI SULMONA	451.090,81
3	HV	C21E16000020009	51210001	5	121	Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.	406.552,29
4	HV	E29D16002260006	411320001	4	1132	Cruscotto Lavoro	294.678,80
5	LV	C75H18000210009	18511120	1	851	Garanzia over Linea 2 FA.ER. Spa per DE RENZIS Giuseppe	5.250,00
6	LV	C35H18000290009	18511142	1	851	Garanzia over Linea 2 SISTEM POWER Srl per SBORGIA Luciano	9.000,00
7	LV	C97C18000030009	18511144	1	851	Garanzia over Linea 1 IDROCOVER Srl per FINORO Fernando	6.000,00
8	LV	C25G19000550009	18111210	1	811	Garanzia Lavoro_Linea 2_ NEXUS SRL_LIFEGUARDS SRLS per n. 3 lavoratori	3.000,00
9	LV	C39B19000180007	18530024	1	853	Vocazione Impresa- Impresa EXELAN SRLS	8.092,04
10	LV	C49B19000030007	18530027	1	853	Vocazione Impresa- Impresa PASQUINI DANIELA	14.400,00
11	LV	C73B18000010007	18610010	1	861	Formaz.Crescita_Linea 2-Formazione per acquisizione know how	24.127,34
12	LV	C15B18000300007	18610020	1	861	Formaz.Crescita_Linea 2-Framework xTreme Software	95.507,61
13	LV	C46H19000070009	18610041	1	861	Segretario/a	54.812,00
14	LV	C69G18000080006	29220011	2	922	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.12 SANGRO-AVENTINO UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL SANGRO	168.735,53
15	LV	C75B18000460009	310410114	3	1041	ITS_Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci_Ob.sp.10.4	17.525,16
			310610008	3	1061	ITS_Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci_Ob.sp.10.6	92.007,13
16	LV	C13I18000200009	411330001	4	1133	Empowerment della Guardia di Finanza	35.138,59
17	LV	C28E19000920009	18511211	1	851	Garanzia LAVORO_Linea 2_LA CUCINERIA SRLS per n. 1 lavoratore	4.160,00
18	LV	C74F16000300009	18511235	1	851	Garanzia over Linea 2 TOSTO Srl per FEBBO Robert	9.000,00
19	LV	C25H18000780009	18511246	1	851	Garanzia over Linea 1 ITALOGISTICA Srl per BUCCELLA Paolo	9.000,00



20	LV	C27C18000280009	18511363	1	851	Garanzia over Linea 1 ALL.COOP Soc. Coop. Agricola per SANTONI Simone	6.000,00
21	LV	C78E19000260009	18511377	1	851	Garanzia LAVORO_Linea 2_SOFIA SRLS per n. 2 lavoratori	10.000,00
22	LV	C24D16000360009	18220105	1	822	Garanzia Over Linea 1 - Tiberiolavoro per Auriemma Matteo_Mantini Francesca	1.000,00
23	LV	C45B18000310007	18610019	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Cantina 4.0	21.302,84
24	LV	C16B19001030007	18610033	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Free Social Market Technology	133.763,44
25	LV	C46H19000210009	18610049	1	861	Disegnatore/trice tecnico	51.170,00
26	LV	C61H18000080006	29120013	2	912	ABRUZZO CAREFAMILY ADS N.16 "METROPOLITANO" - COMUNE DI SPOLTRE	79.896,91
27	LV	C19G18000040006	29220016	2	922	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.1 L'AQUILA COMUNE DI L'AQUILA	149.825,62
28	LV	C45B17000480009	310610017	3	1061	POLO T.P. Meccanica, Meccatronica ed Automazione_CAMBIO MARCI@ - 10.6.1	49.984,13
			310620015	3	1062	POLO T.P. Meccanica, Meccatronica ed Automazione_CAMBIO MARCI@ - 10.6.2	8.820,72
29	LV	C46F17000710009	310610038	3	1061	Operatore del benessere: ESTETICA, III anno_Eventitalia	44.172,18
30	LV	C21E15000620009	51210002	5	121	Progetto di assistenza tecnica istituzionale POR FSE 2014-2020 Tecnostruttura	70.830,00
	TOTALE						37.836.260,75

L'ammontare di spesa da sottoporre a controllo è pari a € 37.836.260,75 corrispondente all'86,17% della spesa certificata alla Commissione Europea con la DDP n. 4.0 del 15 luglio 2021.



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	39.755.664,07	35.967.002,88	90,47%	648.031,86	1,63%
2	1.697.616,02	849.548,87	50,04%	473.819,07	27,91%
3	1.215.957,82	212.509,32	17,48%	212.509,32	17,48%
4	718.242,43	329.817,39	45,92%	329.817,39	45,92%
5	521.790,29	477.382,29	91,49%	181.657,74	34,81%
Totali	43.909.270,63	37.836.260,75	86,17%	1.845.835,38	4,20%

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.

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



N.	CUP	TITOLO	Importo operazione	Spesa certificata PC 2020-2021	Spesa controllata PC 2019-2020	Spesa controllata PC 2018-2019	Spesa controllata PC 2017-2018	Soglia spesa ammissibile
3	C21E16000020009	Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.	3.831.515,73	406.552,29	773.072,85	503.609,68	229.116,65	>150.000,00
4	E29D16002260006	Cruscotto Lavoro	1.600.000,00	294.678,80	85.995,00	463.040,23	0,00	>150.000,00
14	C69G18000080006	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.12 SANGRO-AVENTINO UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL SANGRO	650.000,00	168.735,53	259.654,85	0,00	0,00	>150.000,00
11	C73B18000010007	Formaz.Crescita_ Linea 2- Formazione per acquisizione know how	65.434,32	24.127,34	0,00	16.751,18	0,00	<150.000,00

Le operazioni nn. 3, 4, 14 non rientrano nelle esclusioni di cui all'articolo 148 dell'RDC in quanto, la spesa totale ammissibile supera la soglia definita dal predetto articolo ma è stata oggetto di controllo in precedenti anni contabili.

L'operazione n. 11, la cui spesa ammissibile è inferiore alla soglia definita dal citato articolo 148, non rientra altresì nelle esclusioni in quanto, pur essendo stata oggetto di precedente controllo nell'anno contabile 2018-2019, trattasi di saldo.

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 C99J21020070009 - CIGD: trattamento integrazione salariale in deroga a lavoratori per emergenza Covid-19;
- n. 2 - CUP C59J17000080006 - ABRUZZO INCLUDE - ADS N.4 PELIGNO COMUNE DI SULMONA;
- n. 3 - CUP C21E16000020009 - Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.;

Operazione n. 1 - CUP C99J21020070009 - CIGD: trattamento integrazione salariale in deroga a lavoratori per emergenza Covid-19.

L'operazione è stata estratta per un importo pari a € 35.501.417,61.

L'importo certificato non è costituito da una lista di voci di spesa ma è ottenuto quale differenza tra la spesa dichiarata ammissibile dal CPL pari a € 48.014.836,11 e l'importo massimo consentito per la certificazione di somme sull'asse 1.

Pertanto il sub campione delle spese è stato estratto dalla lista delle voci di spesa dichiarate ammissibili dal CPL.

L'estrazione del sub campione ha tenuto in considerazione le indicazioni della Commissione europea nota Ares(2020) 5727822 del 20/09/2020 recante ad oggetto "Controllo dell'operazione cassa integrazione guadagni in deroga (CIGD)".



L'unità di campionamento è stata individuata dall'AdA nella domanda di erogazione di CIGD presentata dall'azienda (con attribuito un codice univoco regionale), per la quale erano disponibili tutte le informazioni in chiaro conformemente alle succitate indicazioni fornite dalla Commissione.

Il metodo di campionamento è stato il medesimo metodo utilizzato per l'estrazione del campione principale ossia il MUS Standard. Per i parametri di campionamento si rimanda al verbale di campionamento del 03/11/2021 agli atti del servizio.

La spesa oggetto del controllo è costituita da n. 13.447 voci di spesa di valore positivo.

Sono state selezionate 30 domande per l'importo complessivo di € 182.446,59 pari al 0,38% della spesa ammessa dal controllo di I livello pari a € 48.014.836,11.

Operazione n. 2 – CUP C59J17000080006 – ABRUZZO INCLUDE - ADS N.4 PELIGNO COMUNE DI SULMONA

L'operazione è stata estratta per un importo pari a € 451.090,81. La spesa certificata è pari alla differenza tra la spesa risultata ammissibile dal CPL pari a € 597.086,80 e quella precedentemente certificata per l'operazione pari a € 145.995,99.

All'interno delle voci di spesa verificate dal CPL sono state verificate solo le spese inerenti il saldo (circuito finanziario S) pari a 451.090,81 sulle quali è stato effettuato un sotto campione.

La popolazione sub campionata è stata suddivisa in due strati:

- 1) Lo strato 1 corrispondente a tutte le spese rendicontate per l'operazione diverse dalle indennità di tirocinio (n. 269 voci di spesa per l'importo complessivo di € 132.884,56);
- 2) Lo strato 2 corrispondente a tutte le spese rendicontate per l'operazione riconducibili alle indennità di tirocinio (n. 105 voci di spesa corrispondenti ad altrettanti tirocinanti per l'importo complessivo di € 118.206,25).

Dai due strati sono state estratte n. 30 voci di spesa di cui (nella misura di n. 21 nello strato 1 e n. 9 nello strato 2) per un importo complessivo di € 75.361,01 corrispondente al 16,71% della spesa certificata per l'operazione.

Per le attività di campionamento si rimanda al verbale del 18/10/2021 agli atti del servizio.

Operazione n. 3 – CUP C21E16000020009 - Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.

L'operazione è stata estratta per un importo pari a € 406.552,29.

La spesa oggetto del controllo è costituita da n. 225 voci di spesa a valore positivo per un ammontare complessivo di € 406.552,29. 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. 225 voci di spesa per un ammontare complessivo di € 406.552,29) 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:

$$cut\ off = \frac{BV}{n} = \frac{406.552,29}{30} = 13.551,74$$

Tale strato costituito da tutte le unità di campionamento di valore superiore al cut off è automaticamente inserito nel campione ed è costituito da una voce di spesa per un avanzamento complessivo di € 29.429,86

- 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.

$$cut\ off = (406.552,29 - 29.429,86)/(30 - 1) = (377.122,43)/29 = 13.004,22$$

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 agli atti del servizio.

Il campione estratto è costituito da n. 30 voci di spesa di cui n. 1 HV e n. 29 LV. L'importo campionato sottoposto a controllo ammonta a € 110.827,74 corrispondente al 27,26% della spesa certificata alla Commissione Europea per l'operazione CUP C21E16000020009.

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 01/07/2020-30/06/2021 è pari a € 43.909.270,63 riconciliata così come di seguito riportato:

n. DDP	Tipologia	Data DDP	Importo DDP (cumulato)	Spesa certificata Elenco spese sottostanti la DDP	Spesa certificata positiva	Spesa certificata negativa
1.0	Intermedio	17/11/2020	3.996.113,36	3.996.113,36	3.996.113,36	0,00
2.0	Intermedio	16/12/2020	8.407.853,02	4.411.739,66	4.411.739,66	0,00
3.0	Intermedio	09/07/2021	43.909.270,63	35.501.417,61	35.501.417,61	0,00
4.0	Intermedio finale	15/07/2021	43.909.270,63	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 rispettivi³ di errore per ciascuna operazione, la natura⁴ degli errori individuati, la percentuale di errore dello strato e le relative principali carenze o irregolarità⁵, 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 2021 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 2022 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. 7 Rapporti di Audit le cui risultanze comportano un impatto finanziario.

³ Casuale, sistematico, anomalo.

⁴ Ad esempio: ammissibilità, appalti pubblici, aiuti di Stato.

⁵ 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	Importo controllato	Importo irregolare	proporzione errore	Tipologia errore	Natura errore
1	HV	C99J21020070009	1861C10001	1	CIGD: trattamento integrazione salariale in deroga a lavoratori per emergenza Covid-19	35.501.417,61	182.446,59	0			
2	HV	C59J17000080006	29220007	2	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.4 PELIGNO COMUNE DI SULMONA	451.090,81	75.361,01	0			
3	HV	C21E16000020009	51210001	5	Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.	406.552,29	110.827,74	0			
4	HV	E29D16002260006	411320001	4	Cruscotto Lavoro	294.678,80	294.678,80	0			
5	LV	C75H18000210009	18511120	1	Garanzia over Linea 2 FA.ER. Spa per DE RENZIS Giuseppe	5.250,00	5.250,00	0	0		
6	LV	C35H18000290009	18511142	1	Garanzia over Linea 2 SISTEM POWER Srl per SBORGIA Luciano	9.000,00	9.000,00	0	0		
7	LV	C97C18000030009	18511144	1	Garanzia over Linea 1 IDROCOVER Srl per FINORO Fernando	6.000,00	6.000,00	0	0		
8	LV	C25G19000550009	18111210	1	Garanzia Lavoro_Linea 2_ NEXUS SRL_LIFEGUARDS SRLS per n. 3 lavoratori	3.000,00	3.000,00	0	0		
9	LV	C39B19000180007	18530024	1	Vocazione Impresa- Impresa EXELAN SRLS	8.092,04	8.092,04	0	0		
10	LV	C49B19000030007	18530027	1	Vocazione Impresa- Impresa PASQUINI DANIELA	14.400,00	14.400,00	0	-		
11	LV	C73B18000010007	18610010	1	Formaz.Crescita_Linea 2-Formazione per acquisizione know how	24.127,34	24.127,34	24.127,34			Errore sistemico
12	LV	C15B18000300007	18610020	1	Formaz.Crescita_Linea 2-Framework xTreme Software	95.507,61	95.507,61	95.507,61			Errore sistemico
13	LV	C46H19000070009	18610041	1	Segretario/a	54.812,00	54.812,00	0	-		
14	LV	C69G18000080006	29220011	2	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.12 SANGRO-AVENTINO UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL SANGRO	168.735,53	168.735,53	0	-		
15	LV	C75B18000460009	310410114	3	ITS_Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci_Ob.sp.10.4	109.532,29	17.525,16	183,24	0,0017		Errore casuale



			310610008	3	ITS_Tecnici per la mobilità delle persone e delle merci_Ob.sp.10.6		92.007,13				Altra spesa non ammissibile	
16	LV	C13I18000200009	411330001	4	Empowerment della Guardia di Finanza	35.138,59	35.138,59	0	-			
17	LV	C28E19000920009	18511211	1	Garanzia LAVORO_Linea 2_LA CUCINERIA SRLS per n. 1 lavoratore	4.160,00	4.160,00	0	-			
18	LV	C74F16000300009	18511235	1	Garanzia over Linea 2 TOSTO Srl per FEBBO Roberto	9.000,00	9.000,00	0	-			
19	LV	C25H18000780009	18511246	1	Garanzia over Linea 1 ITALOGISTICA Srl per BUCCELLA Paolo	9.000,00	9.000,00	0	-			
20	LV	C27C18000280009	18511363	1	Garanzia over Linea 1 ALL.COOP Soc. Coop. Agricola per SANTONI Simone	6.000,00	6.000,00	0	-			
21	LV	C78E19000260009	18511377	1	Garanzia LAVORO_Linea 2_SOFIA SRLS per n. 2 lavoratori	10.000,00	10.000,00	0	-			
22	LV	C24D16000360009	18220105	1	Garanzia Over Linea 1 - Tiberiolavoro per Auriemma Matteo_Mantini Francesca	1.000,00	1.000,00	0	-			
23	LV	C45B18000310007	18610019	1	Formaz.Crescita_ Linea 2-Cantina 4.0	21.302,84	21.302,84	21.302,84				Errore sistemico
24	LV	C16B19001030007	18610033	1	Formaz.Crescita_ Linea 2-Free Social Market Technology	133.763,44	133.763,44	133.763,44				Errore sistemico
25	LV	C46H19000210009	18610049	1	Disegnatore/trice tecnico	51.170,00	51.170,00	0	-			
26	LV	C61H18000080006	29120013	2	ABRUZZO CAREFAMILY ADS N.16 "METROPOLITANO" - COMUNE DI SPOLTORE	79.896,91	79.896,91	0	-			
27	LV	C19G18000040006	29220016	2	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.1 L'AQUILA COMUNE DI L'AQUILA	149.825,62	149.825,62	30	0,0002		Altra spesa non ammissibile	Errore casuale
28	LV	C45B17000480009	310610017	3	POLO T.P. Meccanica, Meccatronica ed Automazione_CAMBIO MARCI@ - 10.6.1	58.804,85	49.984,13	235,35	0,0040		Altra spesa non ammissibile	Errore casuale
			310620015	3	POLO T.P. Meccanica, Meccatronica ed Automazione_CAMBIO MARCI@ - 10.6.2		8.820,72					
29	LV	C46F17000710009	310610038	3	Operatore del benessere: ESTETICA, III anno_Eventitalia	44.172,18	44.172,18	0	-			
30	LV	C21E15000620009	51210002	5	Progetto di assistenza tecnica istituzionale POR FSE 2014-2020 Tecnostruttura	70.830,00	70.830,00	0	-			



Totali	37.836.260,75	1.845.835,38	275.149,82		
---------------	----------------------	---------------------	-------------------	--	--

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	Progetto	Osservazioni/Raccomandazioni senza impatto finanziario	Misure correttive
1	C99J21020070009	CIGD: trattamento integrazione salariale in deroga a lavoratori per emergenza Covid-19	Nessuna raccomandazione	Follow up non pertinente
2	C59J17000080006	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.4 PELIGNO COMUNE DI SULMONA	<ol style="list-style-type: none"> 1. Si raccomanda di caricare nel Sistema Informativo la documentazione a sostegno dei dati inseriti nei campi "valore concluso" degli indicatori di output e risultato. 2. Si raccomanda per il futuro il rispetto dell'art. 132 del RDC e si raccomanda di modificare il flag 90 gg nella sezione certificazione delle spese. 3. Si raccomanda di caricare la pista di controllo sul SI con i dati completi 	<p>Follow up RAC PC 2021-2022</p> <p>Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza</p>
3	C21E16000020009	Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Si raccomanda al RdA di verificare che i Controllori di I Livello abbiano rilasciato le dichiarazioni di assenza di incompatibilità e conflitti di interessi e di caricare le medesime sul SI Sispreg nel fascicolo di progetto. 2. Si raccomanda ai Servizi responsabili dell'attuazione di: <ol style="list-style-type: none"> 2.1) Verificare che il Controllore di primo livello provveda ad esaminare i giustificativi di spesa integrativi ed esprimere la propria valutazione integrativa della spesa ammissibile, coerente con la scelta dell'AdG di certificare la somma per l'intero importo, al lordo del taglio precedentemente effettuato. 2.2) Correggere la sezione finanziaria della pista di controllo ivi inserendo: <ol style="list-style-type: none"> a) apposita annotazione a sostegno della differenza di € 18,00 tra la spesa attestata e certificata e la spesa dichiarata ammissibile dal Controllore di I livello; b) riferimenti relativi alla validazione della spesa integrativa. 	Follow up RAC PC 2021-2022
4	E29D16002260006	CRUSCOTTO LAVORO	<ol style="list-style-type: none"> 1. Si raccomanda per il futuro la stazione appaltante di includere sempre la parola "o equivalente" tra i requisiti specifici tecnici, al fine di prevedere espressamente e chiaramente la possibilità di presentare soluzioni equivalenti, anche quando le specifiche tecniche si riferiscono a standard (inter) nazionali. 2. Si raccomanda per il futuro la stazione appaltante di indicare espressamente nella documentazione di gara, i motivi che hanno condotto la stazione appaltante a non procedere a una suddivisione in lotti dell'appalto. 3. Si raccomanda il soggetto attuatore di acquisire l'informativa antimafia relativa ai pertinenti soggetti di tutti i componenti la RTI aggiudicataria dell'appalto, prima della erogazione del saldo alla medesima, dando evidenza dell'insussistenza di una delle cause di decadenza, sospensione o divieto di cui all'art. 67 del D.Lgs. 159/2011 nonché l'insussistenza di infiltrazione mafiosa e contestualmente di darne immediata notizia all'Autorità di Audit. 4. Si raccomanda per il futuro il soggetto attuatore di provvedere sempre con atto espresso alla autorizzazione/diniego in caso di cessione del credito. 5. Si raccomanda per il futuro il Responsabile di Azione e l'Autorità di Gestione di evidenziare la scelta tra le due opzioni contenute nei punti n. 10 dell'Attestazione di Spesa e n. 12 e 16 della Dichiarazione di Spesa 	Follow up RAC PC 2021-2022



5	C75H18000210009	Garanzia over Linea 1 FA.ER. SPA per DE RENZIS Giuseppe	1. E' stato raccomandato il corretto caricamento di tutti i campi previsti dall'Allegato III del Regolamento 480/2014 (anagrafica) 2. E' stato raccomandato di provvedere a modificare il Flag dei 90 giorni nella sezione "Certificazione Spese – Ammissibilità Spese – Elenco delle Spese del sistema SISPREG	Follow up chiuso
6	C35H18000290009	Garanzia over Linea 1 SISTEM POWER Srl per SBORGIA Luciano	1. Si raccomanda per il futuro il rispetto dell'Art. 132 del Reg. 1303/2013. 2. Si raccomanda inoltre di provvedere alla modifica di quanto riportato nel SI SISPREG nella sezione "Certificazione Spese – Ammissibilità Spese – Valorizzando con "NO" il campo "FLAG 90 Giorni".	Follow up chiuso Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza
7	C97C18000030009	Garanzia over Linea 1 IDROCOVER Srl per FINORO Fernando	Nessuna raccomandazione	
8	C25G19000550009	Garanzia Lavoro_Linea 2 NEXUS SRL	1. Si raccomanda il corretto monitoraggio degli indicatori di risultato al fine di evitare di conteggiare due o più volte lo stesso partecipante. 2. Si raccomanda il rispetto dell'articolo 132 del RdC 3. Si raccomanda altresì di correggere il flag 90 gg sul Sistema informativo	Con riferimento al doppio conteggio l'AdA effettuerà il FOLLOW UP nella RAC PC 2021-2022. Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza Follow up chiuso
9	C39B19000180007	VOCAZIONE IMPRESA- Impresa Exelan Srls	1. In generale è stato raccomandata per il futuro la corretta applicazione di quanto disposto dall'articolo 3 comma 4 del Reg(UE) 1407/2013. (contributo a persone giuridiche e non fisiche)	Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza
10	C49B19000030007	VOCAZIONE IMPRESA- FASE B – PASQUINI DANIELA	1. Si raccomanda il corretto monitoraggio degli indicatori di risultato al fine di evitare di conteggiare due o più volte lo stesso partecipante. 2. Si raccomanda per il futuro il rispetto dell'articolo 132 del RDC e di correggere il flag 90 gg sul SI	Con riferimento al doppio conteggio l'AdA effettuerà il FOLLOW UP nella RAC PC 2021-2022 Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza
11	C73B18000010007	Formaz.Crescita_ Linea 2- Formazione per acquisizione know how	1. Si raccomanda per il futuro il rispetto delle prescrizioni di cui all'art. 132 del RDC. 2. Si raccomanda altresì di correggere il flag 90 gg sul Sistema Informativo	L'Operazione è stata corretta per il totale dell'importo con l'appendice 8 pertanto le raccomandazioni senza impatto finanziario non saranno monitorate.
12	C15B18000300007	XTREME SOFTWARE	3. Si raccomanda di caricare la pista di controllo sul SI	L'Operazione è stata corretta per il totale dell'importo con l'appendice 8 pertanto le raccomandazioni senza impatto finanziario non saranno monitorate.
13	C46H19000070009	Segretario/a	Nessuna raccomandazione	Follow up non pertinente
14	C69G18000080006	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.12 SANGRO - AVENTINO UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL SANGRO	Nessuna raccomandazione	Follow up non pertinente



15	C75B18000460009	ITS_Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci Ob.sp.10.4 - Ob.sp.10.6	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda al Responsabile di Azione, per il futuro, di attendere gli esiti istruttori del Controllo di Primo Livello prima di procedere alla liquidazione dell'anticipazione.2. Si raccomanda al Beneficiario, per il futuro, in caso richiesta di anticipo e al fine di ottenere ulteriori erogazioni, di procedere alla dimostrazione di spesa sostenuta con l'anticipazione rispettando la modulistica prevista dal Manuale delle Procedure dell'Autorità di Gestione (Allegato 24) richiamato nel documento che specifica le condizioni per il sostegno allegato all'atto di concessione.3. Si raccomanda al Responsabile di Azione e di Programmazione di completare il caricamento su SISPREG della documentazione di progetto nonché di verificare che essa sia stata correttamente caricata.4. Si raccomanda altresì di avere, nel SI, una archiviazione documentale che permetta l'individuazione dei documenti necessari per il controllo (es. indice dei documenti caricati), anche in riferimento alla "Procedura di attivazione", in considerazione del fatto che la medesima sezione accoglie più interventi e più avvisi.4. Si raccomanda di compilare i campi della sezione finanziaria della pista di controllo con le informazioni mancanti relative al box dedicato alla legenda UCS, agli estremi di pagamento dell'erogazione al Beneficiario, all'Attestazione di Spesa, Dichiarazione di Spesa, Dichiarazione certificata di Spesa.5. Si raccomanda, per il futuro, il Responsabile di Azione e l'Autorità di Gestione di evidenziare la scelta tra le due opzioni contenute nei punti n. 10 dell'Attestazione di Spesa e n. 12 e 16 della Dichiarazione di Spesa	<p>Follow up RAC PC 2021-2022</p> <p>Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza</p>
16	C13I18000200009	Empowerment della Guardia di Finanza	<ol style="list-style-type: none">1. In caso di variazione del RUP, si raccomanda per il futuro la formalizzazione degli atti.2. In considerazione che il pagamento dell'Iva avviene in maniera differita si raccomanda per il futuro di prestare attenzione al pagamento tramite quietanza in quanto la stessa determina il momento di effettivo sostenimento della spesa.	<p>Follow up chiuso</p> <p>Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza</p>
17	C28E19000920009	Garanzia Lavoro Linea 2 LA CUCINERIA Srls per OCCHINERI ANNA LISA	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda il rispetto dell'articolo 132 del RdC.2. Si raccomanda di provvedere alla modifica di quanto riportato nel SI SISPREG alla sezione "certificazione spese" – ammissibilità spese" – valorizzando con "NO" il campo "flag 90 gg", con inserimento della richiesta di rimborso del beneficiario al 27/11/2019	<p>Follow up chiuso</p> <p>Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza</p>
18	C74F16000300009	Garanzia Over Linea 2 TOSTO Srl per FEBBO Roberto	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda per il futuro il rispetto dell'Art. 132 del Reg. 1303/2013.2. Si raccomanda inoltre di provvedere alla modifica di quanto riportato nel SI SISPREG nella sezione "Certificazione Spese – Ammissibilità Spese – Valorizzando con "NO" il campo "FLAG 90 Giorni"	<p>Follow up chiuso</p> <p>Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza</p>
19	C25H18000780009	Garanzia over Linea 1 ITALOGISTICA Srl per BUCCELLA Paolo	<ol style="list-style-type: none">1. E' stato raccomandato per il futuro il rispetto dell'Art. 132 del Reg. 1303/2013 (non inserito in RD:(modifica di quanto riportato nel SI SISPREG nella sezione "Certificazione Spese – Ammissibilità Spese – Valorizzando con "NO" il campo "FLAG 90 Giorni").	<p>Follow up chiuso</p> <p>Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza</p>
20	C27C18000280009	Garanzia over Linea 1 ALL.COOP Soc. Coop. Agricola per SANTONI Simone	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda per il futuro il rispetto dell'Art. 132 del Reg. 1303/2013 (non inserito in RD:(modifica di quanto riportato nel SI SISPREG nella sezione "Certificazione Spese – Ammissibilità Spese – Valorizzando con "NO" il campo "FLAG 90 Giorni").	<p>Follow up chiuso</p> <p>Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza</p>



21	C78E19000260009	Garanzia Lavoro Linea 2 SOFIA Srls per DEL CIOTTO ANTONELLA e DI CINTIO SARA	1. Si raccomanda il rispetto dell'articolo 132 del RdC; 2. Si raccomanda altresì di modificare il Flag a 90 gg sul Sistema informativo.	Follow up chiuso Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza
22	C24D16000360009	Garanzia Over Linea 1 - Tiberiavoro per Auriemma Matteo_Mantini Francesca	1. Si raccomanda il corretto monitoraggio degli indicatori di risultato al fine di evitare di conteggiare due o più volte lo stesso partecipante. 2. Si raccomanda per il futuro il rispetto del termine dei 90 giorni come prescritto dall'art. 132 del Reg. (UE) 1303/2013.	Follow up chiuso Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza Con riferimento al doppio conteggio l'AdA effettuerà il FOLLOW UP nella RAC PC 2021-2022
23	C45B18000310007	Formaz.Crescita_ Linea 2- Cantina 4.0	1. Si raccomanda il caricamento nel fascicolo di progetto del Curriculum Vitae del docente Virgilio Eros	L'Operazione è stata corretta per il totale dell'importo con l'appendice 8 pertanto le raccomandazioni senza impatto finanziario non saranno monitorate.
24	C16B19001030007	Formaz.Crescita_ Linea 2- Free Social Market Technology	Nessuna raccomandazione	Follow up non necessario
25	C46H19000210009	Disegnatore/trice tecnico	1. Si raccomanda, per i futuri progetti finanziati su questo intervento e su altri interventi di formazione, di allegare o indicare esplicitamente nell'Avviso quali sono gli allegati da utilizzare (registri, timesheet, ecc) e non rimandare al Manuale delle Procedure dell'AdG FSE vigente in quel momento, in quanto i frequenti aggiornamenti degli allegati possono indurre i beneficiari/attuatori in errori simili a quello riscontrato. 2. Si raccomanda, per i futuri progetti finanziati su questo intervento, di implementare sistematicamente tale controllo relativo allo status "lavoratori in CIGS" dei partecipanti al corso di formazione	Follow up chiuso Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza
26	C61H18000080006	ABRUZZO CAREFAMILY ADS N.16 "METROPOLITANO" COMUNE DI SPOLTORE	Nessuna raccomandazione	
27	C19G18000040006	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.1 L'AQUILA COMUNE DI L'AQUILA	1. Si raccomanda, per il futuro il rispetto dell'articolo 132 del Reg(UE) 1303/2013.	Follow up chiuso Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza



28	C45B17000480009	"POLO T.P. Meccanica, Meccatronica e Automazione_CAMBIO MARCI@ - 10.6.1 – 10.6.2"	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda, per il futuro, all'Autorità di Gestione di garantire che sia data piena e chiara informazione ai potenziali beneficiari in merito alle condizioni specifiche per il sostegno sia in sede di pubblicazione dell'Avviso che di concessione e di verificare che siano realizzate tutte le prescrizioni formulate in sede di validazione dell'Avviso.2. Si raccomanda, per il futuro, all'Autorità di Gestione di procedere al pagamento del contributo pubblico in conformità all'articolo 132, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 1303/2013 (art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014).3. E' stato raccomandato di correggere il Flag a 90 giorni nel Sistema Informativo.4. E' stato raccomandato, per il futuro, il Responsabile di Azione e l'Autorità di Gestione di evidenziare rispettivamente la scelta tra le due opzioni contenute nei punti n. 10 dell'Attestazione di Spesa e n. 12 e 16 della Dichiarazione di Spesa	<p>Follow up chiuso</p> <p>Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza</p>
29	C46F17000710009	"Operatore del benessere: ESTETICA - III anno_Eventitalia"	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda, in generale, all'Autorità di Gestione di procedere al pagamento del contributo pubblico in conformità all'articolo 132, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 1303/2013 (art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014).2. Si raccomanda altresì di correggere il Flag a 90 gg. sul Sistema Informativo.3. Si raccomanda, per il futuro, il Responsabile di Azione e l'Autorità di Gestione di evidenziare rispettivamente la scelta tra le due opzioni contenute nei punti n. 10 dell'Attestazione di Spesa e n. 12 e 16 della Dichiarazione di Spesa	<p>Follow up chiuso</p> <p>Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza</p>
30	C21E15000620009	Progetto di assistenza tecnica istituzionale POR FSE 2014-2020 Tecnostruttura	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda, nell'ambito delle verifiche svolte in misura sub campionaria, di descrivere nel verbale di controllo la metodologia di campionamento utilizzata per l'estrazione delle spese, e tutte le informazioni relative al sub campionamento nonché il calcolo del tasso di errore così come l'extrapolazione alla popolazione. Si suggerisce come pure raccomandato dalla CE l'utilizzo di un metodo statistico.2. Si raccomanda di correggere il sistema informativo nella sezione certificazione delle spese coerentemente con quanto indicato nella pista di controllo con riferimento alla certificazione dell'annualità 2016.	<p>Follow up Rac pc 2021-2022</p> <p>Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza</p>



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

Operazione con progressivo n. 11 - CUP: C73B1800010007 - Titolo progetto: Formaz.Crescita Linea 2-Formazione per acquisizione know how

Rapporto definitivo di audit rilasciato in data 08.02.2022

L'operazione ammessa a finanziamento è stata dichiarato inammissibile. La spesa non eleggibile ammonta € 24.127,34 con riferimento al PC 2020-2021 e € 16.751,18 con riferimento al PC 2018-2019.

L'operazione, inserita nell'intervento 2 del Piano Operativo 2016-2018 del POR Abruzzo FSE è intesa a valere sull'asse 1: Occupazione, Obiettivo tematico: 8 Promuovere un'occupazione sostenibile e di qualità e sostenere la mobilità dei lavoratori, Priorità d'investimento: 8v Adattamento dei lavoratori, delle imprese e degli imprenditori al cambiamento, Obiettivo specifico: 8.6 Favorire la permanenza al lavoro e la ricollocazione dei lavoratori coinvolti in situazioni di crisi, Azione: 8.6.1. Azioni integrate di politiche attive e politiche passive, tra cui azioni di riqualificazione e di outplacement dei lavoratori coinvolti in situazioni di crisi collegate a piani di riconversione e ristrutturazione aziendale.

Si precisa che l'operazione rientra nell'ambito degli aiuti di stato.

Al fine di perseguire l'obiettivo citato l'avviso prevedeva attività di formazione finalizzata alla realizzazione di un progetto che prevedeva tra l'altro la rilevazione di una azienda al fine di aggredire nuovi segmenti di mercato.

Tuttavia, la rilevazione dell'azienda attraverso la quale il beneficiario avrebbe realizzato il proprio piano di ristrutturazione e che ha determinato (in termini di punteggio) l'ammissione a finanziamento della proposta progettuale, non risulta oggetto di verifica in quanto l'avviso prevede, per la presentazione della rendicontazione finale la sola realizzazione del progetto formativo.

Nel caso specifico infatti in sede di audit è emerso che il beneficiario non ha effettuato la rilevazione dell'azienda come invece previsto in ambito progettuale.

In tali circostanze pertanto il progetto che prevede la formazione del manager aziendale (Linea 2 dell'avviso) non persegue gli obiettivi dell'azione in quanto l'attività finanziata non incide in alcun modo sul risultato occupazionale non essendo l'azienda impegnata in azioni di riqualificazione e di outplacement dei lavoratori coinvolti in situazioni di crisi collegate a piani di riconversione e ristrutturazione aziendale né prima né dopo la realizzazione del progetto.

Questa condizione è determinata dall'avviso medesimo e pertanto interessa tutte le operazioni finanziate dalla graduatoria relativa alla linea 2 (formazione manageriale).

Operazione con progressivo n. 12 - CUP: C15B18000300007 - Titolo progetto: Formaz.Crescita Linea 2-Framework xTreme Software

Rapporto definitivo di audit rilasciato in data 08.02.2022

L'operazione ammessa a finanziamento è stata dichiarato inammissibile. La spesa non eleggibile ammonta € 95.507,61.

L'operazione, inserita nell'intervento 2 del Piano Operativo 2016-2018 del POR Abruzzo FSE è intesa a valere sull'asse 1: Occupazione, Obiettivo tematico: 8 Promuovere un'occupazione sostenibile e di qualità e sostenere la mobilità dei lavoratori, Priorità d'investimento: 8v Adattamento dei lavoratori, delle imprese e degli imprenditori al cambiamento, Obiettivo specifico: 8.6 Favorire la permanenza al lavoro e la ricollocazione dei lavoratori coinvolti in situazioni di crisi, Azione: 8.6.1. Azioni integrate di politiche attive e politiche passive, tra cui azioni di



riqualificazione e di outplacement dei lavoratori coinvolti in situazioni di crisi collegate a piani di riconversione e ristrutturazione aziendale.

Si precisa che l'operazione rientra nell'ambito degli aiuti di stato.

Al fine di perseguire l'obiettivo citato l'avviso prevedeva attività di formazione finalizzata alla realizzazione di un progetto che prevedeva tra l'altro la rilevazione di una azienda al fine di aggredire nuovi segmenti di mercato.

Tuttavia, la rilevazione dell'azienda attraverso la quale il beneficiario avrebbe realizzato il proprio piano di ristrutturazione e che ha determinato (in termini di punteggio) l'ammissione a finanziamento della proposta progettuale, non risulta oggetto di verifica in quanto l'avviso prevede, per la presentazione della rendicontazione finale la sola realizzazione del progetto formativo.

Nel caso specifico infatti in sede di audit è emerso che il beneficiario non ha effettuato la rilevazione dell'azienda come invece previsto in ambito progettuale.

In tali circostanze pertanto il progetto che prevede la formazione del manager aziendale (Linea 2 dell'avviso) non persegue gli obiettivi dell'azione in quanto l'attività finanziata non incide in alcun modo sul risultato occupazionale non essendo l'azienda impegnata in azioni di riqualificazione e di outplacement dei lavoratori coinvolti in situazioni di crisi collegate a piani di riconversione e ristrutturazione aziendale né prima né dopo la realizzazione del progetto.

Questa condizione è determinata dall'avviso medesimo e pertanto interessa tutte le operazioni finanziate dalla graduatoria relativa alla linea 2 (formazione manageriale).

operazione con progressivo n. 15 - CUP: C29J17000120006:

- **Codice Locale 310410114 - Titolo progetto: ITS Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci Ob.sp.10.4**
- **Codice Locale 310610008 - Titolo progetto: ITS Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci Ob.sp.10.6**

Rapporto definitivo di audit rilasciato in data 21.01.2022

La spesa non ammissibile rilevata ammonta a € 183,24 di cui € 183,24 di quota UE ed è dovuta ed è dovuta a errori di conteggio delle ore sul registro presenza.

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. 23 - CUP: C45B18000310007 - Titolo progetto: Formaz.Crescita Linea 2-Cantina 4.0

Rapporto definitivo di audit rilasciato in data 08.02.2022

L'operazione ammessa a finanziamento è stata dichiarato inammissibile. La spesa non eleggibile ammonta € 21.302,84.

L'operazione, inserita nell'intervento 2 del Piano Operativo 2016-2018 del POR Abruzzo FSE è intesa a valere sull'asse 1: Occupazione, Obiettivo tematico: 8 Promuovere un'occupazione sostenibile e di qualità e sostenere la mobilità dei lavoratori, Priorità d'investimento: 8v



Adattamento dei lavoratori, delle imprese e degli imprenditori al cambiamento, Obiettivo specifico: 8.6 Favorire la permanenza al lavoro e la ricollocazione dei lavoratori coinvolti in situazioni di crisi, Azione: 8.6.1. Azioni integrate di politiche attive e politiche passive, tra cui azioni di riqualificazione e di outplacement dei lavoratori coinvolti in situazioni di crisi collegate a piani di riconversione e ristrutturazione aziendale.

Si precisa che l'operazione rientra nell'ambito degli aiuti di stato.

Al fine di perseguire l'obiettivo citato l'avviso prevedeva attività di formazione finalizzata alla realizzazione di un progetto che prevedeva tra l'altro la rilevazione di una azienda al fine di aggredire nuovi segmenti di mercato.

Tuttavia, la rilevazione dell'azienda attraverso la quale il beneficiario avrebbe realizzato il proprio piano di ristrutturazione e che ha determinato (in termini di punteggio) l'ammissione a finanziamento della proposta progettuale, non risulta oggetto di verifica in quanto l'avviso prevede, per la presentazione della rendicontazione finale, la sola realizzazione del progetto formativo.

Nel caso specifico infatti in sede di audit è emerso che il beneficiario non ha effettuato la rilevazione dell'azienda come invece previsto in ambito progettuale.

In tali circostanze pertanto il progetto che prevede la formazione del manager aziendale (Linea 2 dell'avviso) non persegue gli obiettivi dell'azione in quanto l'attività finanziata non incide in alcun modo sul risultato occupazionale non essendo l'azienda impegnata in azioni di riqualificazione e di outplacement dei lavoratori coinvolti in situazioni di crisi collegate a piani di riconversione e ristrutturazione aziendale né prima né dopo la realizzazione del progetto.

Questa condizione è determinata dall'avviso medesimo e pertanto interessa tutte le operazioni finanziate dalla graduatoria relativa alla linea 2 (formazione manageriale).

Operazione con progressivo n. 24 - CUP: C16B19001030007 – Titolo progetto: Formaz.Crescita Linea 2-Free Social Market Technology

Rapporto definitivo di audit rilasciato in data 08.02.2022

L'operazione ammessa a finanziamento è stata dichiarato inammissibile. La spesa non eleggibile ammonta € 133.763,44.

L'operazione, inserita nell'intervento 2 del Piano Operativo 2016-2018 del POR Abruzzo FSE è intesa a valere sull'asse 1: Occupazione, Obiettivo tematico: 8 Promuovere un'occupazione sostenibile e di qualità e sostenere la mobilità dei lavoratori, Priorità d'investimento: 8v Adattamento dei lavoratori, delle imprese e degli imprenditori al cambiamento, Obiettivo specifico: 8.6 Favorire la permanenza al lavoro e la ricollocazione dei lavoratori coinvolti in situazioni di crisi, Azione: 8.6.1. Azioni integrate di politiche attive e politiche passive, tra cui azioni di riqualificazione e di outplacement dei lavoratori coinvolti in situazioni di crisi collegate a piani di riconversione e ristrutturazione aziendale.

Si precisa che l'operazione rientra nell'ambito degli aiuti di stato.

Al fine di perseguire l'obiettivo citato l'avviso prevedeva attività di formazione finalizzata alla realizzazione di un progetto che prevedeva tra l'altro la rilevazione di una azienda al fine di aggredire nuovi segmenti di mercato.

Tuttavia, la rilevazione dell'azienda attraverso la quale il beneficiario avrebbe realizzato il proprio piano di ristrutturazione e che ha determinato (in termini di punteggio) l'ammissione a finanziamento della proposta progettuale, non risulta oggetto di verifica in quanto l'avviso prevede, per la presentazione della rendicontazione finale la sola realizzazione del progetto formativo.



Nel caso specifico infatti in sede di audit è emerso che il beneficiario non ha effettuato la rilevazione dell'azienda come invece previsto in ambito progettuale.

In tali circostanze pertanto il progetto che prevede la formazione del manager aziendale (Linea 2 dell'avviso) non persegue gli obiettivi dell'azione in quanto l'attività finanziata non incide in alcun modo sul risultato occupazionale non essendo l'azienda impegnata in azioni di riqualificazione e di outplacement dei lavoratori coinvolti in situazioni di crisi collegate a piani di riconversione e ristrutturazione aziendale, né prima né dopo la realizzazione del progetto.

Questa condizione è determinata dall'avviso medesimo e pertanto interessa tutte le operazioni finanziate dalla graduatoria relativa alla linea 2 (formazione manageriale).

operazione con progressivo n. 27 - CUP: C19G18000040006 - Titolo progetto: ABRUZZO INCLUDE - ADS N.1 L'AQUILA COMUNE DI L'AQUILA
Rapporto definitivo di audit rilasciato in data 10.11.2021

La spesa non ammissibile rilevata ammonta a € 30,00 di cui € 30,00 di quota UE ed è dovuta a errori di conteggio delle ore sul registro presenza.

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. 28 - CUP: C45B17000480009:

- **Codice Locale 310610017 - Titolo progetto: POLO T.P. Meccanica, Meccatronica ed Automazione CAMBIO MARCI@ - 10.6.1**
- **Codice Locale 310620015 - Titolo progetto: POLO T.P. Meccanica, Meccatronica ed Automazione CAMBIO MARCI@ - 10.6.2**

Rapporto definitivo di audit rilasciato in data 26.01.2022

La spesa non ammissibile rilevata ammonta a € 235,35 di cui € 235,35 di quota UE ed è dovuta a errori di conteggio delle ore rendicontate e assenza di giustificativi di spesa.

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.

Errore sistemico

Nell'ambito della valutazione delle irregolarità rilevate nel proprio campione l'Autorità di Audit ha ritenuto che le operazioni di cui ai progressivi 11-12-23-24 sono affette da errore sistemico.

L'Autorità di Gestione, a norma dell'articolo 143, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013, ha esteso le proprie indagini a tutte le operazioni interessate dalla tipologia di errore individuato delimitandone l'esatto impatto sia sulla popolazione certificata nel periodo contabile oggetto della presente RAC sia su quella certificata e controllata nei precedenti periodi contabili. Le conclusioni dell'AdG sono riportate nella determinazione n. DPA011/9 del 14/02/2022 con il quale la stessa



conferma che provvederà alla correzione dell'intero intervento 2 - "Politiche attive per la gestione delle Crisi aziendali", Azione 1 "Formazione per la crescita", con riferimento alla Linea 2: Interventi formativi di potenziamento del management delle MPMI collegati ad obiettivi di rilancio aziendale e/o alla riconversione, e/o alla costituzione di nuovi rami di azienda per offrire nuovi prodotti, per aggredire nuovi segmenti di mercato o nuovi mercati.

Si riportano di seguito gli elenchi delle operazioni oggetto di correzione suddivisi per periodo contabile di certificazione.

Periodo contabile 2020-2021

n.	codice CUP	Asse	Azione	Titolo progetto	Spesa certificata
1	C22B17000050007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Responsabilita' amm.va e organizzazione d'impresa	21.362,68
2	C73B18000010007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Formazione per acquisizione know how	24.127,34
3	C23B18000080007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Competenze tecnico-trasversali sviluppo management aziendale e impresa	27.563,68
4	C72J18000050007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Progettazione nuovi servizi e innovazione sociale	17.451,97
5	C23B18000090007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Formati	27.151,87
6	C15B18000300007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Framework xTreme Software	95.507,61
7	C25B18000390007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Prodotti Aesys	75.289,90
8	C45B18000320007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Formazione aPaaS B2C	88.464,60
9	C45B18000310007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Cantina 4.0	21.302,84
10	C46B19000220007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-D.M.C. Phygital Network	116.724,26
11	C16B19001030007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Free Social Market Technology	133.763,44
12	C56B19000270007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Nuovi Business Model: Formare per competere	9.972,63
					658.682,82

Periodo contabile 2019-2020

n.	codice CUP	Asse	Azione	Titolo progetto	Spesa certificata
1	C52B17000050007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Frentana in crescita	12.191,76
2	C22B17000040007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-La sfida dell'innovazione in Nexus	13.670,37
3	C72B17000020007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Strategie di sviluppo Kico	31.294,07
4	C33B18000040007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Learning Organization	21.097,80
5	C33B18000110007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-DIME in crescita	20.473,60
6	C83B18000150007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Innovazione del processo produttivo	10.141,62
7	C43B18000100007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Verso il digitale: metodi e tecniche	62.097,41
8	C95B18000300007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Strategie innovative per la crescita aziendale	37.857,00
					208.823,63



Periodo contabile 2018-2019

n.	codice CUP	Asse	Azione	Titolo progetto	Spesa certificata
1	C22B17000050007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Responsabilita' amm.va e organizzazione d'impresa	15.447,92
2	C22B17000040007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-La sfida dell'innovazione in Nexus	11.113,58
3	C72B17000020007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Strategie di sviluppo Kico	21.971,6
4	C73B18000010007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Formazione per acquisizione know how	16.751,18
5	C83B180000150007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Innovazione del processo produttivo	6.938,62
6	C23B18000090007	1	861	Formaz.Crescita_ Linea 2-Formati	18.534,42
					90.757,32

L'impatto totale dell'errore sistemico sulla spesa certificata alla Commissione Europea ammonta a € 958.263,77.

Le spese irregolari relative al periodo contabile di pertinenza della presente RAC (€ 658.682,82) sono state detratte dai conti a norma dell'articolo 137, paragrafo 2, dell'RDC. Le spese relative ai precedenti periodi contabili (€ 299.580,95) saranno decertificate con atto successivo secondo le modalità previste dalla normativa comunitaria (si veda la nota EGESIF_15_0018-04 3.12.2018 "Linee guida per gli Stati membri sulla preparazione, sull'esame e sull'accettazione dei conti - Revisione 2018" paragrafo 3.1. Chiarimenti in merito alle colonne (A), (B) e (C) dell'appendice 1" comma 2. Irregolarità accertate).

L'Autorità di Audit assicura la supervisione del processo di correzione nell'ambito dei controlli per il Periodo contabile 2021-2022 dandone evidenza nel paragrafo 5.12 della RAC 2023.

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 01/07/2020-30/06/2021 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 residuo⁶ (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.

Ai fini del calcolo del tasso di errore totale (TET) tutte le irregolarità rilevate, ad eccezione di quella sistemica, sono state proiettate. Così come previsto dalle linee guida EGESIF 15-0002-04 del 17.12.2018, essendo stato determinato l'esatto impatto sulla popolazione, l'errore sistemico rilevato nel campione non è stato estrapolato ma sommato come importo assoluto all'importo proiettato.

⁶ 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 sistemico	Errore totale	precisione
A	B	C	D	E	F	G	H=E/D	I=F*H	L	M	N=I+L+M	O
43.909.270,63	36.653.739,51	4	26	7.255.531,12	0,005875385	0,000837350	279.058,89	1.639,58	0,00	658.682,82	660.322,40	661.849,89

	Rif.	Importo
TET	M	660.322,40€
TET %	M/A	1,50%
Precisione	N	1.527,49
UML	M+N	661.849,89 €
UML %	(M+N) / A	1,51%

La metodologia di calcolo fa riferimento alla Appendice 1 – Proiezione degli errori casuali quando sono individuati errori sistemici, paragrafo 4.1 della linea guida EGESIF_16-0014-00 del 20/01/2017.

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



Calcolo del Tasso di Errore Totale Residuo (TETR)		
A	Popolazione di audit	43.909.270,63
B	Spese sottoposte a audit	1.845.835,38
C	Errori trovati nel campione	275.149,82
D	Tasso di Errore Totale (TET) dopo l'estrapolazione	1,50%
E ₁	Importi ai sensi dell'articolo 137.2 (valutazione in corso)	-
E ₂	Altri importi negativi che riducono le spese originariamente dichiarate nell'anno contabile di riferimento	-
F=A-E ₁ -E ₂	Popolazione senza importi in corso di valutazione e senza altri importi negativi che riducono le spese originariamente dichiarate nell'anno contabile di riferimento*	43.909.270,63
G=D*F	Importo a rischio	660.322,40
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	658.682,82
I=F-H	Importo certificabile nei conti	43.250.587,81
J=G-H	Importo residuo a rischio	1.639,58
K=J/I	Tasso di Errore Totale Residuo (TETR)	0,00379%
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 detratti 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 sono state rilevate irregolarità 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 con impatto finanziario rilevate nell'audit delle operazioni nell'anno contabile 2017-2018, 2018-2019 e 2019-2020 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 nei precedenti periodi contabili.

Con riferimento alle osservazioni senza impatto finanziario, si riportano di seguito le tabelle di monitoraggio divise per periodo contabile.



Periodo Contabile 2018-2019

N.	CUP	Titolo	Osservazioni/raccomandazioni senza impatto finanziario	Follow up
6	C29J17000120006	ABRUZZO INCLUDE - ADS n. 9 Val di Foro Francavilla al Mare	Con riferimento alle PDC si riscontra che non sono compilate le colonne relative alla DdS AdC e AdG.	FOLLOW UP CHIUSO Rif.:Prot. RA/27208 del 25.01.2022
7	C49J17000280006	ABRUZZO INCLUDE - Eventitalia scarl	Con riferimento alle PdC si riscontra che non sono compilate le colonne relative alla DdS AdC e AdG.	FOLLOW UP CHIUSO Rif.:Prot. RA/27208 del 25.01.2022
8	C29J17000110006	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.15 "PESCARA" Comune di Pescara	Con riferimento alle PDC si riscontra che non sono compilate le colonne relative alla DdS AdC e AdG.	FOLLOW UP CHIUSO Rif.:Prot. RA/27208 del 25.01.2022
9	C49J17000290006	ABRUZZO INCLUDE - AMFORA SRL	Con riferimento alle PDC e alla loro validazione (per cui si rimanda all'osservazione n. 24 dell'Audit di Sistema DPG011), si riscontra che non sono compilate le colonne relative alla DdS AdC e AdG.	FOLLOW UP CHIUSO Rif.:Prot. RA/27208 del 25.01.2022
11	C73B18000010007	Realizzazione infrastruttura per modernizzazione Servizi per l'Impiego	Con riferimento alle PDC si riscontra che non sono compilate le colonne relative alla DdS AdC e AdG.	FOLLOW UP CHIUSO Rif.:Prot. RA/27208 del 25.01.2022
13	C37H18000660009	Corso di lingua inglese AFOR_A2_10	Con riferimento alla PDC, 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.	FOLLOW UP CHIUSO Rif.:Prot. RA/27208 del 25.01.2022
22	C22E17000000009	Remunerazione Tirocinio per Garanzia Giovani CPI Pescara	E' stato verificato che la pista di controllo è stata compilata ma mancano le informazioni relative alla DdS AdG e AdC.	FOLLOW UP CHIUSO Rif.:Prot. RA/27208 del 25.01.2022
23	C22C18000010009	Servizi di Abruzzo Sviluppo per Creazione Impresa - Fase A ex ante	L'AdA ha riscontrato la mancata compilazione della PDC.	FOLLOW UP CHIUSO Rif.:Prot. RA/27208 del 25.01.2022
26	C82G18000060007	Accompagnamento al lavoro - attività di APL ADECCO Atesa	L'AdA ha verificato che la pista di controllo è stata compilata ma mancano le informazioni relative alla DdS AdG e AdC.	FOLLOW UP CHIUSO Rif.:Prot. RA/27208 del 25.01.2022
28	C79J17000150006	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.18 MONTESILVANO Comune di Montesilvano	Con riferimento alle PDC si riscontra che non sono compilate le colonne relative alla DdS AdC e AdG.	FOLLOW UP CHIUSO Rif.:Prot. RA/27208 del 25.01.2022
29	C27H18001570009	Corso di lingua inglese ATHENA_C1_B	Con riferimento alla PDC, 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	FOLLOW UP CHIUSO Rif.:Prot. RA/27208 del 25.01.2022
30	C37H18001130009	Corso di lingua inglese BRITANNIAHOUSE_B2_5	Con riferimento alla PDC, 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	FOLLOW UP CHIUSO Rif.:Prot. RA/27208 del 25.01.2022



Periodo contabile 2019-2020				
N.	CUP	Titolo	Osservazioni/raccomandazioni senza impatto finanziario	Follow up
1	C21E16000020009	Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.	Nessuna osservazione/raccomandazione	Follow up non pertinente
2	C93H18000020007	VALE	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	Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. RA/0052454/22 del 11.02.2022. L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
3	C25B18000570009	TECNICO DI COMPUTERGRAFICA TRIDIMENSIONALE	1. Si raccomanda circa la correttezza con riferimento all'indicatore di output 2. Si raccomanda il rispetto dell'art. 132 comma 1 del RDC	Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. RA/0052454/22 del 11.02.2022. L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
4	C25E18000050009	Acquisizione profilo Conduttore/trice su macchine utensili Ed. 3	Nessuna osservazione/raccomandazione	Follow up non pertinente
5	C26F17000580009	Voucher Formazione Ed.2017_ 1.B- CHIARETTI ALICE	Nessuna osservazione/raccomandazione	Follow up non pertinente
6	C28E19000030009	Garanzia Lavoro_Linea 2_ ACCISE SRL per n. 1 lavoratore	2. Si raccomanda l'implementazione dell'indicatore di output corretto	Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. RA/0052454/22 del 11.02.2022. L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
7	C28E19000510009	Garanzia Lavoro_Linea 2_ IL DELFINO SRL UNIPERSONALE per n. 10 lavoratori	1. Si raccomanda di censire sul SI SISPREG e monitorare gli indicatori di output comuni coerentemente con quanto previsto dal POR Abruzzo FSE.	Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. RA/0052454/22 del 11.02.2022. L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
8	C29J17000110006	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.15 "PESCARA" Comune di Pescara	1. Si raccomanda il censimento dei destinatari diretti FSE	Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. RA/0052454/22 del 11.02.2022. L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso



9	C29J17000120006	ABRUZZO INCLUDE - ADS n. 9 Val di Foro Francavilla al Mare	1. Si raccomanda il censimento dei destinatari diretti FSE	Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. RA/0052454/22 del 11.02.2022. L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
10	C31I17000040009	SMART SCHOOL WORK_S.A.I. Asse 3 SCUOLE APERTE E INCLUSIVE_SMART SCHOOL WORK_S.A.I. Asse 2	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.	L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
11	C39D17000220006	ABRUZZO INCLUDE - SGI Srl	1. Si raccomanda il censimento dei destinatari diretti FSE	Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. RA/0052454/22 del 11.02.2022. L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
12	C39G18000070006	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.23 FINO CERRANO COMUNE DI SILVI	1. Si raccomanda il censimento dei destinatari diretti FSE	Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. RA/0052454/22 del 11.02.2022. L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
13	C43B17000080009	IFTS_TECNICI DELLE ATTIVITA' RICETTIVE E PROFESSIONI ASSIMILATE CONSORFORM SCARL	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	Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. RA/0052454/22 del 11.02.2022. L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso



			6. 2. Si raccomanda di aggiornare la pista di controllo in ogni sua parte.	
14	C43B18000100007	Formaz.Crescita_ Linea 2-Verso il digitale: metodi e tecniche	Nessuna osservazione/raccomandazione	Follow up non pertinente
15	C44F16000370009	Garanzia over Linea 1 ARCESESYNCREON Spa per PASQUINI Maria Adele	Nessuna osservazione/raccomandazione	Follow up non pertinente
16	C49J17000290006	ABRUZZO INCLUDE - AMFORA SRL	1. Si raccomanda il censimento dei destinatari diretti FSE	Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. RA/0052454/22 del 11.02.2022. L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
17	C55B18000370009	Addetto ai servizi controllo attività di intrattenimento e spettacolo in luoghi aperti al pubblico o in pubblici esercizi	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	Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. RA/0052454/22 del 11.02.2022. L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
18	C56F17000240009	Voucher Formazione Ed.2017_ 3.A-SILVESTRI ELISABETTA	Nessuna osservazione/raccomandazione	Follow up non pertinente
19	C57H18001120009	Corso di lingua inglese BRITISH INST.PLAYSCHOOL_C1_1	1. Si raccomanda all'AdG di procedere alle variazioni/aggiornamenti delle schede di intervento incluse nei PO antecedentemente all'Approvazione dell'Avviso. 2. Si raccomanda al RdP di prestare maggiore attenzione alla reiterazione di errori materiali nell'emanazione degli atti amministrativi 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. 4. Si raccomanda al RdP di garantire la più ampia diffusione dell'intervento prevedendo tempistiche congrue in ogni fase dello stesso 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 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 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.	L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso



			<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	Garanzia Over Linea 2 - Polita per Jadviga Beata Kaczmarczyk	1. Si raccomanda la correttezza in merito alla compilazione degli atti amministrativi.	Follow up non pertinente
21	C69G16003660009	Garanzia over Linea 1 ADRILOG Soc. Coop. per PELLICCIA Nunzio	Nessuna osservazione/raccomandazione	Follow up non pertinente
22	C69G18000080006	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.12 SANGRO - AVENTINO UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL SANGRO	<p>1. Si raccomanda circa la necessaria completezza degli indicatori</p> <p>2. Si raccomanda di caricare ed aggiornare la pista di controllo in ogni sua parte</p>	<p>Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. RA/0052454/22 del 11.02.2022.</p> <p>L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive</p> <p>Follow up chiuso</p>
23	C75B18000400009	CUOCO/A	Nessuna osservazione/raccomandazione	Follow up non pertinente
24	C78E19000200009	Garanzia Lavoro_Linea 2_PIAZZETTA TEATRO SAS per n. 1 lavoratore	<p>1. Si raccomanda il rispetto dell'articolo 13 punto 3 dell'avviso per la data di scadenza dei 24 mesi previsti</p> <p>2. Si raccomanda circa la necessaria coerenza degli indicatori</p>	<p>Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. RA/0052454/22 del 11.02.2022.</p> <p>Follow up RAC PC 2020-2021 con riferimento al punto 1</p>
25	C79J17000150006	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.18 MONTESILVANO Comune di Montesilvano	1. Si raccomanda il rispetto dell'art. 132 comma 1 del RDC	<p>Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. RA/0052454/22 del 11.02.2022.</p> <p>L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive</p> <p>Follow up chiuso</p>
26	C95B18000530009	ADDETTO/A VENDITA (COMMESSO/A)	<p>1. Si raccomanda circa la necessaria completezza degli indicatori</p> <p>2. Si raccomanda il rispetto dell'art. 132 comma 1 del RDC</p>	<p>Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. RA/0052454/22 del 11.02.2022.</p> <p>L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive</p> <p>Follow up chiuso</p>
27	E29D16002260006	Cruscotto Lavoro	<p>1. Si raccomanda all'AdG di produrre la scheda di validazione anche per gli interventi in regime contrattuale</p> <p>2. Si raccomanda di caricare ed aggiornare la pista di controllo in ogni sua parte</p>	<p>Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. RA/0052454/22 del 11.02.2022.</p> <p>L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive</p> <p>Follow up chiuso</p>



28	C85H18000010009	Garanzia over Linea 1 FLOCCO AUTOTRASPORTI Srl per DI MARCO Rocco	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda il rispetto dell'art. 132 comma 1 del RDC2. Si raccomanda il completo caricamento documentale su SISPREG3. Si raccomanda il censimento dei destinatari diretti FSE	Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. RA/0052454/22 del 11.02.2022. L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
29	C48E19000280009	Garanzia Lavoro_Linea 2_ L.F.A. SRL per n. 4 lavoratori	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda il rispetto dell'art. 132 comma 1 del RDC2. Si raccomanda il completo caricamento documentale su SISPREG3. Si raccomanda circa la necessaria correttezza degli indicatori	Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. RA/0052454/22 del 11.02.2022. L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
30	C69B19000070007	Vocazione Impresa- Impresa VERROCCHIO ENRICA	<ol style="list-style-type: none">1. Si raccomanda circa la necessaria correttezza degli indicatori2. Si raccomanda di caricare ed aggiornare la pista di controllo in ogni sua parte	Le osservazioni formulate sono state riscontrate con nota prot. n. RA/0052454/22 del 11.02.2022. L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso



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.

Infatti, seppure sia stata individuata una irregolarità di natura sistematica, l'AdG si è attivata per calcolarne il perimetro e individuarne l'impatto sulla intera popolazione permettendo di accertare che lo stesso non inficia in maniera significativa la regolarità della spesa certificata nel PC 2020-2021 in quanto il TET non supera la soglia di materialità.

Detta spesa, inoltre è stata corretta nei conti riducendo prossimamente a zero il Tasso di rischio residuale.

Con riferimento alle spese invalidate dall'errore sistemico e certificate nei precedenti periodi contabili, l'Autorità di Audit assicura la supervisione del processo di correzione nell'ambito dei controlli per il Periodo contabile 2021-2022 dandone evidenza nel paragrafo 5.12 della RAC 2023.

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 e con DGR n. 854 del 27/12/2019).

Per lo svolgimento dell'audit dei Conti 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). 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) è iniziata a decorrere dal 14.02.2022, come da nota prot. n. 0054391 con la quale l'Autorità di Audit ha dato avvio all'audit sui conti PC 2020/2021 e 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 sono stati inoltre presi in considerazione i risultati degli audit delle operazioni e 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 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, sono contenuti nel rapporto di audit sui conti trasmesso con nota prot. n. 0076947/22 del 28.02.2022.

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 1 luglio 2020 - 30 giugno 2021 in data 29.07.2021 (0317767 del 29/07/2021 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. Successivamente l'AdC ha predisposto e inviato con nota protocollo n.0072455/22 la "bozza aggiornata dei conti" acquisita dall'AdA in data 24/02/2022.

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 17.11.20 di importo pari a € 3.996.113,36 (a fronte di una spesa certificata positiva pari a € **3.996.113,36**);
- Domanda di Pagamento Intermedio n. 2.0 del 16.12.2020 di importo pari a € 4.411.739,66 (a fronte di una spesa certificata positiva pari a € **8.407.853,02**);
- Domanda di Pagamento Intermedio n. 3.0 del 09.07.2021 di importo pari a € 35.501.417,61 (a fronte di una spesa certificata positiva pari a € **43.909.270,63**).
- Domanda di Pagamento Finale n.4.0 del 15.07.2021 di importo pari a zero (a fronte di una spesa certificata positiva pari a € **43.909.270,63**).

Le risultanze dei Conti presentati in bozza tengono conto, per l'asse 1, dei ritiri effettuati dall'Autorità di Gestione pari a € 658.682,82 con Determinazione DPA011/9 del 14/02/22, i quali includono le rettifiche finanziarie derivanti dagli audit delle operazioni del periodo contabile 2020-2021.

Rispetto alla **tempistica** per la trasmissione delle bozze dei Conti si riscontra che la prima bozza dei Conti "in lavorazione" è stata trasmessa all'AdC in data 29/07/2021 con nota prot. n. 317767, mentre la bozza finale degli stessi è stata trasmessa in data 24/02/2022 con nota prot. n. 72455/22; pertanto si riscontra che le scadenze inizialmente concordate con le altre Autorità non sono state rispettate. Ciononostante, la trasmissione della bozza finale dei Conti è avvenuta in tempi utili affinché l'AdA effettuasse le verifiche di propria competenza, stante l'autorizzazione da



parte della Direzione Generale per l'Occupazione, Affari sociali e Inclusione della Commissione europea alla presentazione del pacchetto di affidabilità entro il 1° marzo 2022.

Con riferimento alla **Dichiarazione di affidabilità gestione** di cui all'art.125 par. 4 lett. E) del Regolamento (UE) n.1303/2013 e all'art. 63 comma 7 del Regolamento (UE, EURATOM) n. 1046/2018, la cui bozza è stata trasmessa dall'AdG all'AdA con nota prot. 0072461/22 del 24/02/2022, si rileva che la stessa è coerente con le informazioni riportate nei conti e non presenta pertanto divergenze o incongruenze con gli stessi. Nella bozza di Dichiarazione è stato infatti dichiarato di aver dato seguito alle azioni correttive richieste dall' AdA con particolare riferimento alla spesa totale non ammissibile pari a **€ 658.682,82**.

Riguardo alla Sintesi Annuale, la cui bozza è stata trasmessa in data 24/02/2022 con nota protocollo nr 0072461/22 si riscontra che, seppur non siano stati rispettati i termini concordati tra le Autorità come da Allegato 1 della Strategia di Audit, la stessa è stata trasmessa in tempi utili affinché l'AdA effettuasse le verifiche di propria competenza. In particolare, non sono state riscontrate divergenze o incongruenze e pertanto risulta anch'essa coerente con le informazioni riportate nei conti.

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 correttamente l'importo delle spese dichiarate nella domanda finale di pagamento intermedio (**€ 43.909.270,63**) al netto di tutte le necessarie rettifiche finanziarie (**€ 658.682,82**) per un totale di spese ammissibili registrato dall'autorità di certificazione dei propri sistemi contabili e inserito nelle domande di pagamento presentate alla Commissione pari a **€ 43.250.587,81**.

Nell'ambito dell'audit delle operazioni svolto dall'AdA sulle spese certificate nel periodo contabile 2020-2021, è stato anche verificato:

- che le spese dichiarate nelle quattro 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 per **€ 41.776.030,02** 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. RA/0054391 del 14/02/2022 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 24/02/2022 tale elenco è stato estratto dal Sistema Informativo Sispreg ed è stato verificato che la somma delle spese sottostanti è corrispondente all'importo della colonna C Appendice 1.

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 **€ 41.776.030,02** corrisponde a quanto riportato nell'Appendice 1, colonna C;
- ii. quanto riportato nell'elenco corrisponde a quanto riscontrato dall'AdA nell'ambito dell'audit delle operazioni sul campione di n. 30 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 e AdC 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 **€ 2.201.190,45** 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, **€ 669.197,56** nell'ambito del periodo contabile 2018-2019, **€ 629.823,17** nell'ambito del periodo contabile 2019-2020 e **€ 640.769,72** nell'ambito del periodo contabile 2020-2021.

A copertura di tali anticipi sono state sostenute spese per **€ 66.600,00** nel periodo contabile 2018-2019, per **€ 246.593,58** nel periodo contabile 2019-2020 e per **€ 214.310,36** nel periodo contabile oggetto del presente controllo per un totale di **€ 527.503,94** (dato cumulativo dall'inizio del programma). Pertanto, l'importo che *non è stato coperto* dalle spese sostenute dai beneficiari e per il quale il periodo di tre anni non è ancora trascorso, è pari a **€ 1.673.686,51**.

Al fine di poter effettuare le dovute verifiche, in data 14.02.2022, con nota prot. n. 54391 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 23/02/2022 con nota prot. n. 0070407 l'AdG ha trasmesso l'elenco di tutte le spese sottostanti gli importi di cui alle colonne A e B dell'Appendice 7 tramite il quale l'AdA ha riscontrato che:

- per le operazioni già sottoposte a controllo da parte dell'AdA nell'ambito dell'audit delle operazioni per il p.c. 2020-2021 n. 3 operazioni per euro 26.652,04⁷, riguardano anticipi per i quali è stato verificato il rispetto delle condizioni dall'art. 131 paragrafo 4, del regolamento (UE) n.1303/2013;

⁷ 9/FSE C39B19000180007 € 8.092,04; 10/FSE C49B19000030007 € 14.400,00 ;17/FSE C28E19000920009 € 4.160,00



- gli importi riportati nei Conti relativi alle anticipazioni concesse ed a quelli coperti da spese sostenute dai beneficiari entro 3 anni dal pagamento dell'anticipo corrispondono a quanto riportato nel file di riepilogo fornito dall'AdG pari a € 527.503,94;
- gli importi, suddivisi per Assi, riportati nei Conti relativi alle anticipazioni concesse ed a quelli non coperti da spese sostenute dai beneficiari e per i quali il periodo di tre anni non è ancora trascorso corrispondono a quanto riportato nel file di riepilogo fornito dall'AdG pari a € 1.673.686,51.

L'Appendice 7 dei conti differisce dall'appendice 2 della domanda finale di pagamento intermedio in quanto tiene conto delle correzioni apportate dopo la chiusura del periodo contabile.

Per quanto riguarda le correzioni apportate nell'**Appendice 8** (per un totale di € **658.682,82**) 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 a valere sull'Asse 1.

Il provvedimento di ritiro è la determinazione dirigenziale n. DPA011/9 del 14.02.2022.

Conformemente a quanto comunicato nella Relazione finale di sintesi annuale trasmessa dall'AdG in data 24/02/2022 con nota protocollo nr 0072461/22, 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).

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 di euro € **43.250.587,81** e le spese inserite nelle 4 domande di pagamento nel periodo contabile di riferimento per € **43.909.270,63** (Colonne A e B).

Si osserva che l'appendice 8 elaborata in bozza in formato pdf non contiene spiegazioni nella colonna "Osservazioni" relativamente alla differenza tra la spesa dichiarata nella domanda finale di pagamento intermedio del periodo contabile in esame al netto delle rettifiche per € **43.250.587,81** e la spesa certificata nei conti € **43.909.270,63**; tuttavia la riga finale dell'appendice 8 permette di identificare chiaramente che le rettifiche apportate, pari a € **658.682,82** sono riconducibili ad audit relativi alle operazioni effettuati a norma dell'articolo 127, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013.

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 Recuperi del Sistema Informativo (€ **658.682,82**).

Verifica di esistenza e coerenza della pista di controllo applicabile

Con riferimento alle procedure adottate dall'AdC per la predisposizione dei conti, l'AdA nell'ambito dell'**audit di sistema** del periodo contabile 2020-2021 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 2020 – 30 giugno 2021 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 come da nota Ares (2022) 898076 dell'8/02/2022 della Commissione Europea Direzione Generale per l'Occupazione, Affari sociali e Inclusione di autorizzazione alla presentazione del pacchetto di affidabilità entro il 1° marzo 2022;
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 *"Adeguate procedure 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 *"Procedure 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 15/02/2022 tenuto conto della richiesta di proroga da parte dell'AdG al 01/03/2022;
- 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 31.07.2021;
- 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 sono stati effettuati ritiri per € **658.682,82**, mentre non sono presenti recuperi, importi da recuperare, recuperi effettuati o importi irrecuperabili (§ 4.2);
- l'accuratezza e la veridicità dei dati contenuti nei conti (§ 4.2);
- 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 unitamente alle ulteriori rettifiche da parte dell'AdG per un ammontare complessivo di € **658.682,82** (§ 4.2);
- 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 sono state certificate complessivamente spese relative agli anticipi sugli aiuti di Stato per € **2.201.190,45** di cui anticipi coperti da spese sostenute dai beneficiari entro tre anni dal pagamento dell'anticipo per € **527.503,94** come riportato nell'Appendice 7 (§ 4.2);
- 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 esprimere all'AdA, 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;
- le spese nei conti delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione sono legittime e regolari.

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 sulla redazione dei conti annuali 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 2020 – 2021, in coerenza con la Strategia di audit aggiornata alla versione 5.0 (approvata con determinazione dirigenziale ADA/11 dell'11/05/2021), sono state svolte attività di controllo 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 di sistema, 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.

8.3.1 Attività svolte con l'audit di sistema e follow up delle criticità residue dall'audit tematico sull'affidabilità dei dati di performance (p.c. 2018-2019)

Le verifiche sull'affidabilità del sistema di gestione e controllo hanno riguardato anche 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".

L'audit, svolto ha consentito di esprimere una valutazione del requisito in **Categoria 2 "Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti. Sono state riscontrate delle carenze. Tali carenze hanno un impatto moderato sul funzionamento dei requisiti principali delle autorità e del sistema. Sono state formulate raccomandazioni che l'organismo sottoposto a audit dovrà attuare."**



Si precisa, infine, che la valutazione di tale requisito chiave si è basata anche sull'esecuzione di test di conformità, in particolare per i seguenti punti di controllo come formulati nella check list:

- ✓ *Tale sistema di sorveglianza include i dati relativi a ciascuna operazione indicati nell'Allegato III del Regolamento 480/2014 (ovvero tali dati sono stati inseriti e sono corretti)? Si raccomanda di esaminare il presente punto di controllo tramite Test di conformità. Il punto di controllo include anche la verifica dell'effettivo inserimento sul sistema informativo dei dati relativi agli indicatori, risultati e dati relativi ai progressi del programma nel raggiungimento degli obiettivi, forniti dall'AdG;*
- ✓ *Per le operazioni sostenute dal FSE, tale sistema di sorveglianza comprende i dati sui singoli partecipanti e, se necessario, una ripartizione per sesso dei dati sugli indicatori ove richiesto dal FSE (ovvero tali dati sono stati inseriti e sono corretti)? Si raccomanda di esaminare il presente punto di controllo tramite Test di conformità;*
- ✓ *È assicurata la rilevazione dei dati di attuazione sia finanziaria, sia fisica e procedurale a livello di singolo progetto, secondo le specifiche tecniche definite congiuntamente tra il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato del Ministero dell'economia e delle finanze e le Amministrazioni centrali dello Stato responsabili del coordinamento per i singoli Fondi, ovvero ex Art. 1, comma 245, legge 27/12/2013, n. 147 e Circolare n. 18 del 30 aprile 2014? Si raccomanda di esaminare il presente punto di controllo tramite Test di conformità.*

Nell'ambito dell'Audit di sistema si è provveduto ad effettuare un follow up delle criticità residue individuate con l'audit tematico e rappresentate nella RAC per il periodo contabile 2019-2020, per le quali si riportano di seguito le conclusioni dell'AdA, in aggiornamento di quanto già comunicato con nota prot. n. 0347935 del 27/08/2021 in riscontro alla nota Ares(2021) 2866901 - 29/04/2021.

Si precisa che le valutazioni dell'AdA tengono conto delle verifiche svolte dalla Commissione europea nell'ambito della missione di audit sull'affidabilità dei dati di performance (Missione di Audit n° EMPG214IT0894) e delle valutazioni espresse con il rapporto definitivo trasmesso dalla CE con nota Ares(2022) 418453 del 19.01.2022.

RC	Azione correttiva richiesta con l'Audit tematico	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.	Come rilevato nell'ambito dell'audit di sistema 2020-2021, per cui si rimanda al Capitolo 4 della presente RAC, si prende atto di tutte le misure poste in essere dall'AdG al fine di superare la carenza di personale. Si sottolinea tuttavia che la criticità permane trasversalmente alle strutture regionali che operano nella gestione e nel controllo del PO e quindi impegnate nelle attività di monitoraggio dei dati. Criticità non superata. Ulteriore Follow up in audit di sistema 2021-2022.
	Istruire ed attuare procedure dettagliate circa le modalità di aggregazione del dato con evidenza delle modalità per evitare il doppio conteggio.	A seguito dell'aggiornamento del Sistema informativo è stato acquisito il documento "Specifiche Requisiti Funzionali del



RC	Azione correttiva richiesta con l'Audit tematico	Risultanza follow-up
		Sistema SISPREG redatto il 12/01/2022 alla versione 1.3 che riporta le specifiche funzionali aggiornate e/o integrate. Dallo stesso si evince che sono state tra l'altro realizzate funzioni che permettono di identificare eventuali problematiche di doppio conteggio. Criticità superata.
	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 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.	In relazione alla Storicizzazione dei dati e con particolare riferimento ai quelli necessari alla stesura della RAA e alla proceduralizzazione dei meccanismi di rilevazione del dato al fine di evitare il doppio conteggio si rappresenta che in data 31/01/2022 si è tenuta una riunione con il gruppo di lavoro informatico impegnato nell'aggiornamento del



RC	Azione correttiva richiesta con l'Audit tematico	Risultanza follow-up
	Prevedere una reportistica storica relativa agli indicatori dell'intero PO, ad esempio con cadenza bimestrale in corrispondenza delle validazioni dell'IGRUE.	Sistema informativo SISPREG a seguito delle indicazioni dell'AdG. È stato acquisito il documento "Specifica Requisiti Funzionali del Sistema SISPREG redatto il 12/01/2022 alla versione 1.3 da dove si evince che sono state realizzate le seguenti funzioni: 1. Definizione di indicatori secondo le codifiche IGRUE TC44 e Reg(UE)1304/2013: a) Indicatori di output b) Indicatori di risultato
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.	2. Calcolo automatico degli indicatori di output 3. Realizzazione di specifica reportistica per gli indicatori e reportistica finanziaria a) Report indicatori di output b) Report indicatori di risultato c) Report Format RAA d) Report Importi Certificati anno solare e) Report duplicazione beneficiario
	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.	4. Storicizzazione dei dati (indicatori di Output di Risultato) Nella stessa giornata sono state visualizzate nel SI (in ambiente di sviluppo/collaudato) le nuove funzionalità implementate. In particolare è stata visualizzata l'aggregazione degli indicatori di output e di risultato per priorità di investimento nonché un report ad uso degli RdA che consente di visualizzare l'elenco dei destinatari che compaiono più volte al fine di individuare eventuali problemi di doppio conteggio.
	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.	Con riferimento alla storicizzazione è stato verificato che il sistema permette la storicizzazione di tutti i dati fisici, CF del beneficiario e i dati procedurali a livello di codice locale. Sono previsti due specifici report nella sezione dedicata che vengono elaborati annualmente dietro richiesta dell'AdG. Si rileva tuttavia che le nuove funzionalità non sono ancora state riversate in ambiente ufficiale. Pur ritenendo superata la criticità si rinvia il Follow up al PC 2021-2022.
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.	L'AdA ha verificato che tutte le misure correttive raccomandate sui test sono state attuate Criticità superate.

8.3.2 Attività svolte nell'ambito dell'audit delle operazioni 2020-2021

Le verifiche eseguite nell'ambito dell'audit delle operazioni sono state svolte utilizzando gli strumenti operativi predisposti con il Manuale di audit versione 6.0, adottato con Determinazione dirigenziale n. ADA/15 del 18/05/2021, 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 corrispondono all'effettivo stato di avanzamento della stessa riscontrabile dalla documentazione e da quanto riscontrato in sede di verifica in loco?*
- ✓ *Gli indicatori di output associati all'operazione sono in linea con i documenti del PO e corrispondono a quanto riportato nella documentazione relativa all'operazione?*
- ✓ *I dati relativi agli indicatori di output presenti sul sistema informativo sono accurati, affidabili, precisi, completi, tempestivamente rilevati, trattati nel rispetto della normativa nazionale e comunitaria in materia di privacy, ovvero:*
 - *trovano riscontro nella documentazione ufficiale dell'operazione?*
 - *sono stati tempestivamente aggiornati?*
 - *l'unità di misura è corretta?*
 - *sono suddivisi per sesso, ove richiesto dagli allegati I e II del regolamento FSE?*
 - *sono rilevati nel rispetto della normativa nazionale e comunitaria in materia di privacy?*
 - *Sono stati effettuati controlli da parte dell'AdG sui dati relativi agli indicatori di output associati all'operazione? Sono stati formalizzati?*

In relazione al campione di n. 30 operazioni, cui corrispondono 32 diversi interventi con differenti codici locali (cfr. precedente Capitolo 5), l'attività di audit ha consentito di riscontrare che non emergono criticità rilevanti che mettano in dubbio l'affidabilità dei dati come desumibile dal paragrafo 5.7.

8.3.3 Conclusioni dell'Autorità di Audit

Le attività di audit svolte, consentono 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. In ogni caso, l'Autorità di Audit si riserva di effettuare le proprie ulteriori verifiche sulle informazioni che verranno comunicate con la RAA.

8.4 Potenziamento dotazione organica

Relativamente al potenziamento della dotazione organica del Servizio Audit, oggetto di osservazioni e raccomandazioni nell'ambito delle attività di verifica del MEF-IGRUE, si riporta di seguito un aggiornamento della situazione già rappresentata con la nota prot. n. 0287593 del 12/07/2021. Alla data attuale si precisa che:

- le assunzioni per n. 6 unità di personale con contratto a tempo determinato sono state effettuate e le stesse unità prestano servizio relativo alle attività di audit;
- l'unità in comando, categoria C, a far data dal 1 gennaio 2022 è stata trasferita a tempo indeterminato presso il Servizio Audit, mentre persiste il comando della categoria D specialista amministrativo;



- a far data dal 1 marzo 2022 la struttura sarà incrementata di un'ulteriore categoria D a seguito di mobilità da altro Dipartimento regionale;
- con D.G.R. 840 del 17/12/2021 si è autorizzato l'assunzione di ulteriori due unità di personale di categoria D e una di categoria C, attingendo alle graduatorie approvate per la selezione del personale a tempo determinato per il Servizio Audit;
- con Determinazione DPB010/14 del 11/02/2022 si è proceduto, tramite lo scorrimento delle graduatorie su citate, all'assunzione a tempo determinato di n. 1 unità di personale categoria C e n. 2 unità di personale di categoria D.

In data 09/02/2022, inoltre, si è sottoscritto il contratto relativo alla gara di appalto per il servizio ponte di assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea. (POR FSE – FESR 2014 -2020), per un importo pari a € 273.000,00 oltre IVA e per una durata massima di complessivi 24 mesi a decorrere dalla data di sottoscrizione del contratto.

8.5 Subappalto

Si riportano nella seguente sezione della RAC informazioni aggiuntive inerenti alle procedure di appalto le cui spese sono presenti nel campione dell'autorità di audit dell'anno contabile 1° luglio 2020 – 30 giugno 2021.

L'Autorità di Audit ha ritenuto di escludere l'esigenza di quantificare la presunta irregolarità per limitazione del subappalto, considerando giustificate le casistiche esaminate nel corso dei propri lavori di audit.

In particolare, a giudizio dell'Autorità di audit, per tutte le procedure esaminate di appalti pubblici sopra soglia UE è stato possibile escludere l'ipotesi di limitazione ingiustificata del subappalto per i seguenti motivi:

- 1) si tratta di procedure di appalti per le quali, anche se in fase successiva, è stata richiesta da parte dell'AdG al beneficiario la giustificazione della limitazione motivando il livello percentuale di subappalto applicato e acquisendo dal beneficiario i pertinenti riscontri delle ragioni specifiche a giustificazione della limitazione;
- 2) si tratta di procedure di appalti che alla luce del parere dell'Avvocatura le relative spese sono state considerate ammissibili (per le quali non si è riuscito a fornire una giustificazione della limitazione del subappalto).

La singola procedura di appalto le cui spese sono presenti nel campione dell'autorità di audit dell'anno contabile 1° luglio 2020 – 30 giugno 2021 è riportata nella tabella di cui all'**allegato 2**, che costituisce parte integrante della presente sezione, con l'indicazione delle motivazioni riferibili all'unità campionata che includeva spesa derivante da appalti pubblici sopra soglia UE, che hanno condotto l'Autorità di Audit ad escludere la presunta irregolarità per limitazione del subappalto e quindi l'esigenza di quantificazione.

Ad ogni buon conto, qualora la Commissione europea non concordi con gli esiti della valutazione effettuata che ha portato l'AdA ad escludere la presenza di irregolarità, si rappresenta l'assoluta impossibilità da parte della sottoscritta Autorità regionale di poter assumere alcun provvedimento che possa discostarsi dalle indicazioni ricevute e formalizzate dallo Stato Membro attraverso l'espressione del Parere emesso dall'Avvocatura Generale dello Stato.

Infatti, 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, con riguardo alla presunta irregolarità collegata alla limitazione ingiustificata dei subappalti.



I dati trasmessi attraverso la presente relazione sono pertanto 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.

Ciò premesso e nella medesima ottica di cooperazione, alla luce delle indicazioni fornite dalla Commissione europea in occasione della Riunione annuale di Coordinamento dell'Audit tra i servizi della Commissione e le Autorità di audit italiane del 12 ottobre 2021, di dare evidenza anche di un tasso di errore che tenga conto delle spese nel campione potenzialmente interessate dalla problematica del subappalto, si fornisce l'indicazione dell'ulteriore calcolo del tasso di errore totale (TET) e del tasso di errore totale residuo (TETR) rispetto a quelli indicati al paragrafo 5, trattando il caso come presunto errore del 5% nei contratti inclusi nelle operazioni presenti nel campione dell'autorità di audit.

TET: 1,54

TETR: 0,04

Si ribadisce che 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. Essi vengono forniti al solo fine di ribadire ai servizi della Commissione europea il massimo spirito collaborativo, fermo restando che le Autorità del Programma rimangono a tutt'oggi in attesa di indicazioni nazionali condivise.

9. LIVELLO COMPLESSIVO DI AFFIDABILITA'

9.1 Indicare il livello complessivo di affidabilità del corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo⁸ 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.

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 6.3⁹ 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

⁸ 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.

⁹ 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 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 1,50% e dal TETR pari allo 0,00379% 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, in sede di audit di sistema il Sistema di Gestione e Controllo è stato valutato in Categoria 2.

Inoltre, 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, sulla base delle valutazioni effettuate il Sistema di Gestione e Controllo, è posto in Categoria 2 "Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti". L'AdA ha espresso quindi un giudizio medio alto sull'affidabilità del sistema.

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, 4, 6 e 7 (a livello di AdG), 9 e 10 (a livello di AdC), 4 e 6 (a livello del Servizio DPG024 deputato ai controlli) che però non comportano 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 (rif. par. 4.7 della presente relazione).

Con riferimento all'audit delle operazioni le irregolarità rilevate sono state corrette nei Conti relativi al periodo contabile. Seppure sia stata rilevata una irregolarità sistemica si evince che la stessa non ha un impatto significativo sul TET che risulta pari all'1,50%. Le correzioni apportate, inoltre, indicano che il TETR è prossimo allo zero.

Con riferimento all'audit dei Conti l'AdA ritiene che non sia necessario apportare adeguamenti ai conti predisposti e ha pertanto espresso un parere di audit sui conti senza riserve.

Tenuto anche conto del livello di affidabilità garantito, non è stato necessario adottare ulteriori azioni correttive o di mitigazione.

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 oggetto della presente RAC.



10.1 Risultanze degli audit dei sistemi.

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			
AdG	FSE	Audit di sistema	23/02/2022	2	1	1	2	1	2	2	2	1						2	
AdC	FSE	Audit di sistema	23/02/2022										2	2	2	1	1	2	
DPG024	FSE	Audit di sistema	07/02/2022	2			2	1	2	1								2	

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 corrispondent e 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 (TET) [3]	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												
FSE	2014IT05SFOP009	POR ABRUZZO FSE 2014-2020	43.909.270,63	1.845.835,38	4,2%				275.149,82	1,50%	658.682,82	0,00379%	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 utilizzi 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
- Allegato 4 – OPERAZIONI CON APPALTI PUBBLICI NEL CAMPIONE DELL'AUDIT DELLE OPERAZIONI