



**POR ABRUZZO FSE 2014-2020
CCI 2014IT05SFOP009**

**Relazione Annuale di Controllo
Periodo Contabile 01.07.2021 - 30.06.2022**

Versione 1 del 28/02/2023

L'Autorità di Audit
(Dott.ssa Barbara Mascioletti)
(firmato digitalmente)



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;
- Con D.G.R. n. 39 del 31/01/2023 è stato conferito l'incarico di Dirigente del Servizio Autonomo "Audit" alla Dott.ssa Barbara Mascioletti e con successiva D.G.R. n.71 del 13.02.2023 è stato precisato che il Dirigente del Servizio Autonomo "Audit" è individuato, quale Autorità di Audit regionale dei programmi operativi: a) PO – FESR Abruzzo periodo di programmazione 2014 - 2020; b) PO – FESR Abruzzo periodo di programmazione 2021 - 2027; c) PO – FSE Abruzzo periodo di programmazione 2014-2020; d) PO – FSE Abruzzo periodo di programmazione 2021 – 2027.

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, operatore 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.

In considerazione della scadenza del contratto fissata alla data del 09.11.2021, la Regione Abruzzo, in riferimento a quanto disposto nell'art 5 comma 1 del medesimo contratto, ha comunicato alla Protiviti Government Services S.r.L. con nota Prot RA/0375745/21 del 22.09.2021 la disponibilità a prorogare al 31.01.2022 la scadenza contrattuale. Con PEC del 30.09.2021 la società di Assistenza Tecnica ha comunicato la propria accettazione.

A seguito della scadenza del predetto contratto, si è proceduto, al fine di garantire il servizio di assistenza tecnica, e nelle more dell'assegnazione della gara Quadro Consip, ad indire una Gara di "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 medesimo.

La società risultata vincitrice è la Protiviti Government Services srl per un importo di € 273.000,00 più IVA, il relativo contratto è stato firmato in data 09/02/2022, con clausola risolutiva espressa all'avvio dell'attività da parte del Soggetto individuato dalla Gara centralizzata IGRUE con 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 del presente documento è il periodo contabile che va dal 01 luglio 2021 al 30 giugno 2022.

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 2022 con l'avvio dell'audit di sistema e si è concluso nel mese di febbraio 2023 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.6.0 adottata con determinazione dirigenziale n. ADA/27 del 17/05/2022 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

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



17/12/2014, oggetto di presa d'atto con la DGR n. 180 del 13/03/2015 e successivamente modificato con:

- decisione C(2017) 5838 del 21/08/2017 final che modifica la decisione di esecuzione C(2014)10099 che approva determinati elementi del programma operativo "Regione Abruzzo - Programma Operativo Fondo Sociale Europeo 2014-2020";
- decisione C(2018) 5560 del 14/08/2018 final che modifica la decisione di esecuzione C(2014)10099 che approva determinati elementi del programma operativo "Regione Abruzzo - Programma Operativo Fondo Sociale Europeo 2014-2020";
- la decisione C(2020) 885 del 14/02/2020 recante modifica della decisione di esecuzione C(2014) 10099 che approva determinati elementi del programma operativo "Regione Abruzzo - Programma Operativo Fondo Sociale Europeo 2014-2020" per il sostegno a titolo del Fondo sociale nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la regione Abruzzo in Italia CCI 2014IT05SFOP009;
- la decisione C(2020) 6615 final del 22/09/2020 recante modifica della decisione di esecuzione C(2014) 10099 che approva determinati elementi del programma operativo "Regione Abruzzo Programma Operativo Fondo Sociale Europeo 2014-2020" per il sostegno a titolo del Fondo sociale europeo nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la regione Abruzzo in Italia CCI 2014IT05SFOP009;
- 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 con riferimento al periodo contabile 01 luglio 2021 – 30 giugno 2022.

Dette attività comprendono l'audit di sistema, effettuato nel periodo che va da maggio 2022 a febbraio 2023, gli audit delle operazioni, effettuati nel secondo semestre del 2022, e l'audit dei conti svolto nel mese di febbraio 2023.

Tali attività sono descritte nel dettaglio nelle sezioni 3, 4, 5 e 6 della presente Relazione.



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

L'attività si è articolata nelle seguenti fasi:

- effettuazione degli audit di sistema, con relativi test di conformità, sull'Autorità di Gestione e sull'Autorità di Certificazione, avviati a maggio 2022 e conclusi a febbraio 2023 con il rilascio del rapporto definitivo in seguito al contraddittorio, svolto su tutti i Requisiti Chiave per ciascuna Autorità;
- effettuazione dell'audit di sistema, con relativi test di conformità, sul Servizio DPG021 - Servizio Istruzione – Formazione – Università avviato nel mese di maggio 2022 e conclusosi a febbraio 2023 con il rilascio del rapporto definitivo in seguito al contraddittorio, svolto sui Requisiti Chiave: 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7;
- svolgimento degli audit delle operazioni su un totale di 7 operazioni, pari al 100% della popolazione certificata alla Commissione Europea nel periodo contabile 01.07.2021-30.06.2022 con la domanda di pagamento n. 1.0 del 25/05/2022;
- svolgimento dell'Audit tematico sulla Relazione Annuale di Attuazione per il p.c. 2021-2022;
- esecuzione dell'audit sui conti annuali, effettuata a febbraio 2023;
- effettuazione del complesso di attività relative al monitoraggio delle raccomandazioni formulate nell'ambito degli audit di sistema svolti nel periodo contabile 2020-2021 (AdG, AdC e Servizio DPG024) e nell'ambito degli audit sulle operazioni riferite al precedente periodo contabile 2020-2021.

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 21.02.2023 e trasmessa alle Autorità di Gestione e Certificazione in pari data con nota Prot. n. 74001/23;
- b) relazione definitiva dell'audit di sistema sul Servizio DPG021 - Servizio Istruzione-Formazione-Università - rilasciata in data 10.02.2023 e trasmessa al servizio interessato in pari data con nota Prot. n. 55367/23;
- c) relazione definitiva dell'audit tematico sulla RAA – rilasciata in data 20/02/2023 e trasmessa all'Autorità di Gestione – DPA011 – Servizio Autorità di Gestione Unica FESR-FSE- in pari data con nota prot. n.70689;
- d) verbali definitivi degli audit delle operazioni, sul totale delle 7 operazioni selezionate;
- e) documentazione per i follow up e per il monitoraggio delle azioni correttive richieste nell'ambito dell'audit di sistema delle Autorità e del Servizio DPG024;
- f) follow up degli audit delle operazioni riferite al precedente periodo contabile 2020-2021;



- g) rapporto di audit sui conti annuali del 27.02.2023. L'attività di audit si è svolta nel mese di febbraio 2023. Nell'ambito di tale controllo è stata effettuata la verifica sulla bozza di dichiarazione di affidabilità di gestione e sulla sottostante relazione di sintesi annuale predisposta dall'AdG, confrontando le asserzioni ivi contenute con i risultati del proprio esercizio di revisione al fine di accertare l'assenza di divergenze o incongruenze.

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.

Come già evidenziato nella precedente RAC, si rappresenta che l'Autorità di Certificazione, giusta D.G.R. n. 31 del 31/01/2022, è stata individuata nel Dirigente pro tempore del Servizio Autorità di Certificazione (DPA014), attualmente dott.ssa Daniela Di Stefano, come da D.G.R. n. 75 del 14/02/2022.

Gli aggiornamenti degli atti amministrativi riguardanti modifiche relative alle responsabilità delle autorità di gestione, non significative, sono di seguito elencate:

- con Determinazione Dirigenziale DPA011/33 del 06.06.2022 l'AdG ha provveduto all'aggiornamento dell'individuazione dei Responsabili di Asse, dei Responsabili di Azioni e dell'Ufficio Controlli di I Livello di cui alla Det. DPA011/6 del 08.02.2022 con la quale si è proceduto all'aggiornamento dell'Allegato A alla Det. DPA011/18 del 20.05.2021, per la dovuta individuazione dei Responsabili di Azione per ciascuno degli interventi previsti a valere sul POR FSE Abruzzo 2014 – 2020;
- con Determinazione Dirigenziale DPA011/54 del 21.11.2021 l'AdG ha approvato le modifiche al proprio Manuale delle Procedure versione 9.0;
- con Determinazione Dirigenziale DPA011/57 del 19.09.2022 l'AdG ha provveduto all'aggiornamento del Funzionigramma Servizio DPA011 "Autorità di Gestione Unica FESR-FSE" in qualità di Autorità di Gestione e Responsabile di Azione di cui alla Determinazione DPA011/34 del 06/06/2022;
- con Determinazione Dirigenziale DPA011/61 del 29.09.2022 l'AdG ha provveduto all'aggiornamento del Funzionigramma Responsabili di Azione e Controllo I livello di cui alla Determinazione DPA011/35 del 06/06/2022;
- con Determinazione DPA011/72 del 05.10.2022 l'AdG ha modificato il documento descrittivo del Sistema di Gestione e Controllo - Si.Ge.Co. di cui alla DGR n. 395 del 18.07.2017, aggiornandolo alla Versione 8.0;
- con Deliberazione di Giunta Regionale n. 39 del 31/01/2023 è stata individuata la dott.ssa Barbara Mascioletti quale dirigente pro tempore del Servizio Autonomo "Audit", ossia quale Autorità di audit dei programmi FESR e FSE 2014-2020 e con successiva D.G.R. n. 39 del 31/01/2023 si è proceduto alla precisazione delle funzioni della stessa.



Le modifiche sopra elencate garantiscono la conformità agli articoli 72 e 73 del Regolamento UE 1303/2013 e in particolare l'osservanza del principio della separazione delle funzioni all'interno dei sistemi di gestione e controllo.

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

Non pertinente.

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

Il documento descrittivo del sistema di gestione e controllo "Si.Ge.Co. Unico FESR FSE" in vigore, è la versione 8.0 approvata con Determinazione DPA011/72 del 05.10.2022. La versione in vigore nel corso del periodo contabile 2021-2022 era la 7.0 approvata con Det. DPA011/21 del 25.05.2021.

I cambiamenti derivati dal processo di riorganizzazione descritto nel precedente paragrafo 2.1, di cui l'Autorità di Audit è informata dalla visione degli atti amministrativi di riferimento, non hanno determinato un impatto sul lavoro di audit per il periodo contabile 2021-2022.

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 17 maggio 2022 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 di pari data è stata pertanto approvata la versione 6.0 della Strategia di audit per il POR FSE 2014-2020, che modifica e aggiorna a precedente versione 5.0 approvata con Determinazione dirigenziale ADA/11 del 11/05/2021.

L'AdA ha ritenuto necessario effettuare una nuova analisi del rischio in relazione alle modifiche intervenute nel corso del precedente anno contabile sul sistema di gestione e controllo e sul PO stesso. Dalle risultanze della valutazione 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 Istruzione, Formazione e Università – DPG021, struttura regionale responsabile dello svolgimento delle attività a valere sull'Asse 3 ed alcune dell'Asse 1 e Asse 2.

Infine, con riferimento alla nota Ares(2021)4047237 – 22/06/2021, l'AdA ha condotto uno specifico audit tematico sul Rapporto Annuale di Attuazione (RAA).

Con riguardo al metodo di campionamento utilizzato per l'audit delle operazioni, non ci sono state modifiche rispetto a quanto previsto nella precedente versione 5.0 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 6.0 impattano sul lavoro di audit svolto durante il periodo contabile 2021-2022 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.

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/28 del 17/05/2022 e successiva integrazione con ADA/32 del 30/06/2022.

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 2021-2022, con determinazione dirigenziale n. ADA/27 del 17/05/2022.

Nello specifico tali organismi sono:

- l'Autorità di Gestione;
- l'Autorità di Certificazione;



- il Servizio "Istruzione Formazione – Università" – DPG021.

È stato svolto altresì un audit tematico sulla relazione annuale di attuazione (Cfr. successivo par. 8.3).

Le attività di verifica sono state condotte su base documentale e mediante visite in loco, 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.

Nell'ambito di tali verifiche, l'AdA ha, inoltre, proceduto al monitoraggio dello stato di attuazione delle raccomandazioni formulate in esito agli audit di sistema svolti nel periodo contabile 2020-2021. In particolare si segnalano:

- follow up dell'audit di sistema relativo al periodo contabile 2020-2021 del Servizio DPG024 - Monitoraggio e Controllo.

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 "Istruzione Formazione – Università" – DPG021, la valutazione ha riguardato i Requisiti Chiave previsti per dell'AdG 1-2-3-4-5-6 e 7, coerentemente con le funzioni svolte dal Servizio stesso.

Sono stati inoltre effettuati test di conformità su un campione di operazioni selezionate al fine di ottenere ulteriori rassicurazioni sul funzionamento del sistema.

In particolare, per ciascuna Autorità e per il Servizio DPG021 sono stati individuati i Requisiti Chiave (RC) per i quali si è ritenuto opportuno ottenere ulteriori evidenze tramite test di Conformità, identificandoli con quelli considerati essenziali per la legittimità e la regolarità delle spese e il corretto funzionamento dell'organismo interessato, come indicato nella citata "EGESIF_14-0010 final del 18.12.14".

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

Ciò premesso, i RC individuati per i test di conformità sono stati:

Autorità di Gestione:

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

Autorità di Certificazione:

- ❖ RC 10 - Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento.



Servizio DPG021 “Istruzione Formazione – Università”:

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

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

Il lavoro di audit è stato avviato in data 24/05/2022 e contestualmente comunicato all’Autorità di Gestione con nota prot. n. 0202539, al Servizio DPG021 con nota prot. n. 202964, all’Autorità di Certificazione con nota prot. 0202639 e all’AdG con nota prot. n. 360535 del 29/09/2022 (Audit tematico).

I Rapporti preliminari di audit sono stati trasmessi ai soggetti controllati in data 16/12/2022 (nota prot. n. 531313 DPG021), 16/12/2022 (nota prot. nn. RA/531312/22 e RA/531312/22) e 31/01/2023 (nota prot. n. 37047 Audit tematico). Successivamente alla ricezione delle controdeduzioni sono stati redatti e trasmessi i rapporti definitivi di audit.

In particolare in data 10/02/2023 è stato redatto il rapporto definitivo sull’audit di sistema relativo al Servizio DPG021 e trasmesso allo stesso con nota prot. n. 55367. In data 20/02/2023 si è concluso l’Audit tematico sulla RAA mediante redazione del rapporto definitivo trasmesso con nota prot.70689 del 20/02/2023. In data 21/02/2023 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. 74001 del 21/02/2023.

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 2020-2021, 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 DPG021 “Istruzione Formazione – Università”.

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

- **Il sistema dell’AdG** funziona bene per i requisiti chiave 2, 3, 5, 7 e 8; funziona ma necessita di alcuni miglioramenti per i requisiti chiave 1, 4 e 6;
- **Il sistema dell’AdC** funziona bene per i requisiti chiave 11, 12 e 13; funziona ma necessita di alcuni miglioramenti per il requisito chiave 9 e10;



- **Il Servizio DPG021** "Istruzione Formazione – Università" funziona bene per tutti i requisiti chiave (1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7).

Sulla base delle valutazioni effettuate e dei giudizi espressi all'esito del contraddittorio instauratosi con l'Autorità di Gestione, l'Autorità di Certificazione, con il Servizio DPG021 soggetto ad audit, 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 DPG021:** Categoria 1 "Funziona bene".

Per ciascuno dei su elencati soggetti sono inoltre state individuate delle azioni correttive per un miglioramento del livello di affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo e nello specifico:

Autorità di Gestione:

- comunicare l'esito di procedure che, di concerto con l'amministrazione regionale, saranno poste in essere al fine di completare l'organico del servizio DPA011 nonché delle strutture che operano all'interno del sistema di gestione e di controllo del POR FSE e comunicare il numero di personale Regionale assegnato al Servizio dove opera direttamente l'AdG, come pure ai servizi responsabili di azioni e ai servizi responsabili di controllo di I livello del POR FSE con la relativa percentuale di impiego (FTE);
- informare tempestivamente l'AdA in merito al superamento della criticità emersa e condivisa dall'AdG con il Servizio DPB012 rispetto alla correttezza del report-controlli generati da SISPREG;
- nell'ambito dell'audit tematico sulla RAA, assicurare che le correzioni effettuate sul sistema informativo siano coerentemente rappresentate nella prossima Relazione di Attuazione Annuale 2022.

Autorità di Certificazione:

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

Le azioni correttive raccomandate singolarmente dall'AdA a ciascuna Autorità/Organismo sottoposto a controllo saranno oggetto di verifica nel corso dell'audit di sistema relativo al periodo contabile 2022-2023.

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 2021-2022 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 segnala il follow up dell'audit di sistema relativo al periodo contabile 2020-2021 del Servizio DPG024 - Monitoraggio e Controllo.

Nella tabella che segue 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.

DPG024 Servizio Monitoraggio e Controllo:

Azione correttiva	Risultanza follow-up
L'AdA raccomanda all'AdG di provvedere al completamento delle procedure di selezione delle risorse umane con particolare riguardo per il Servizio "Controllo - Monitoraggio" DPG024.	Criticità confluita nell'Audit di Sistema AdG per cui sarà svolto il Follow up nel PC 2022-2023 (osservazioni n. 1, 3 e 4 in tabella paragrafo 5.1.1 del Rapporto Definitivo AdG-AdC).
L'AdA raccomanda di essere aggiornata dall'AdG in merito all'effettuazione dei corsi in procinto di essere avviati nonché delle procedure legate all'intervento Empowerment.	Criticità superata (osservazione n. 2 in tabella paragrafo 5.1.1 del Rapporto Definitivo AdG-AdC).

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"**.

L'Audit di Sistema, anche in seguito al contraddittorio con gli organismi interessati, ha infatti riscontrato la presenza di alcune carenze nei Requisiti Chiave 1, 4 e 6 a livello di AdG, e Requisito chiave 9 e 10 a livello dell'AdC. Le carenze riscontrate tuttavia 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 rettificare.

Nel complesso quindi il giudizio di affidabilità ottenuto grazie all'audit di sistema può ritenersi **medio** coerentemente con le indicazioni della nota EGESIF -14-0010 final del 18/12/2014 "Linee



guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controlli negli Stati membri.

Per un maggior dettaglio sulle criticità ancora in essere, che saranno oggetto di *follow-up*, si rinvia ai rapporti definitivi di audit depositati su SFC2014 in data 23/02/2023.

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 e successiva DGR 155 dell'11/05/2020.

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.

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.

Si precisa che per il periodo dal 15/10/2022 al 01/02/2023 il servizio Autorità di Audit ha operato in vacanza del Dirigente, in considerazione della quiescenza della Dirigente designata Dott.ssa Giovanna Andreola e dell'espletamento delle procedure di nomina del nuovo Dirigente Dott.ssa Barbara Mascioletti con DGR n. 39 del 31/01/2023.

Ciò premesso, le attività ex art. 127 del Reg.(UE) 1303/2013 nel periodo di vacanza sono state assunte dal Direttore Regionale reggente Arch. Antonio Sorgi.



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".

Per le attività di audit sulle operazioni, in considerazione della numerosità delle operazioni certificate si è deciso di non procedere ad estrazione campionaria; la spesa da sottoporre ad audit è stata individuata nell'intera popolazione (100%) delle operazioni certificate con avanzamento positivo.

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 nel 100% delle operazioni certificate con avanzamento positivo.

La spesa sottoposta a controllo è quella dichiarata alla Commissione Europea nel periodo contabile 01/07/2021-30/06/2022 con le seguenti domande di pagamento intermedio:

- 1) la certificazione di spesa rendicontata alla Commissione Europea con la Domanda di Pagamento n. 1.0 del 25/05/2022 per l'importo complessivo di € 6.759.195,03 (totale delle spese certificate con avanzamento positivo nella medesima domanda di pagamento per € 8.155.027,04, totale delle spese decertificate nella medesima domanda di pagamento per un importo pari a € 1.395.832,01);
- 2) la domanda finale di pagamento intermedio n. 2.0 del 28 luglio 2022 per l'importo di € 0,00.

Identificazione della popolazione

La popolazione è stata così individuata

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

Nell'elenco delle operazioni certificate risultano presenti 12 unità negative, pertanto si è proceduto alla depurazione dalla lista degli importi negativi individuati, ottenendo una lista contenente n. 7 operazioni con avanzamento positivo, individuate mediante il codice Unico di Progetto, per un importo complessivo di € 8.155.027,04.

In considerazione di quanto previsto nella nota EGESIF_16-0014-00 del 20/10/2017 "Guida ai metodi di campionamento per le autorità di audit":



- *in caso di popolazione estremamente ridotta, le cui dimensioni non consentono la selezione di un campione di appropriate dimensioni (la popolazione è inferiore o molto prossima alle dimensioni raccomandate per il campione), si utilizza il campionamento non statistico riservato a situazioni in cui non è possibile conseguire una popolazione sufficientemente grande da consentire l'applicazione del campionamento statistico;*
- *non è possibile stabilire le dimensioni precise della popolazione al di sotto delle quali è necessario utilizzare il campionamento non statistico (poiché si tratta di un fattore che dipende da alcune caratteristiche della popolazione), ma si può affermare con sicurezza che questa soglia è compresa tra 50 e 150 unità di popolazione;*
- *che nelle procedure di campionamento vige la regola empirica che fissa a n. 30 le dimensioni minime del campione ai fini del campionamento statistico*

stante la predetta numerosità minimale delle operazioni da sottoporre a controllo pari a n. 30 operazioni e stante la numerosità della popolazione delle operazioni certificate dal 25/05/2022 pari a n. 7 operazioni, l'Autorità di Audit ha deciso di non procedere ad estrazione campionaria, ma di sottoporre a controllo al 100% la popolazione certificata con avanzamento positivo per un ammontare complessivo di spesa da controllare pari a € 8.155.027,04 costituita dai 7 progetti di seguito elencati:



n.	codice CUP	Codice Locale	Asse	Azione	Titolo progetto	Spesa certificata
1	C17F2000070009	293C10001	2	93C1	Supporto al personale ospedaliero per trattamento pazienti COVID-19_ASL 1-L'Aquila-Avezzano-Sulmona	1.585.045,21
2	C77F20000100009	293C10002	2	93C1	Supporto al personale ospedaliero per trattamento pazienti COVID-19_ASL 2-Lanciano-Vasto-Chieti	2.396.845,66
3	C27F20000050009	293C10003	2	93C1	Supporto al personale ospedaliero per trattamento pazienti COVID-19_ASL 3-Pescara	2.145.377,91
4	C47D20000030009	293C10004	2	93C1	Supporto al personale ospedaliero per trattamento pazienti COVID-19_ASL 4-Teramo	1.712.165,01
5	C21E16000020009	51210001	5	121	Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.	200.355,25
6	C21E15000620009	51210002	5	121	Progetto di assistenza tecnica istituzionale POR FSE 2014-2020 Tecnostruttura	70.830,00
7	C99G16000780006	51220001	5	122	Valutazione strategica e operativa del POR	44.408,00
Totale						8.155.027,04

L'ammontare di spesa sottoposta a controllo è pari a € 8.155.027,04 corrispondente al 100% della spesa positiva certificata alla Commissione Europea con la DDP n. 1.0 del 25/05/2022.

Si precisa che con domanda finale di pagamento intermedio n. 2.0 del 28 luglio 2022 di importo pari a € 0,00 si conferma che la spesa sottoposta a controllo pari a € 8.155.027,04 corrisponde al 100% della spesa positiva certificata alla Commissione Europea.

Si evidenzia infine che, come previsto al punto 4.6 della nota EGESIF_16-0014-00 - "Guidance on sampling methods for audit authorities", le unità di campionamento negative vanno incluse in una popolazione distinta da sottoporre a revisione contabile separata con l'obiettivo di verificare se l'importo rettificato corrisponde a quanto deciso dallo Stato membro o dalla Commissione.

Si tratta di n. 12 operazioni per un ammontare di spesa de-certificata pari a € 1.395.832,01 oggetto di apposita verifica per cui si rimanda al pertinente paragrafo 5.5.



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 certificata	Spesa certificata positiva	Spesa certificata negativa	Spesa Campionata	% Spesa Campionata	Spesa Controllata	% Spesa Controllata
1	- 1.395.832,01	-	- 1.395.832,01	0	0,0%	0,0	0,0%
2	7.839.433,79	7.839.433,79	-	7.839.433,79	100%	945.311,50	12,06%
3	0	-	-	0	0,0%	0	0,0%
4	0	-	-	0	0,0%	0	0,0%
5	315.593,25	315.593,25	-	315.593,25	100%	260.204,73	82,45%
Tot	6.759.195,03	8.155.027,04	- 1.395.832,01	8.155.027,04	100%	1.205.516,23	14,78%

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 2021-2022	Spesa controllata 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	200.355,25	406.552,29	773.072,85	503.609,68	229.116,65	>150.000,00
4	C21E15000620009	Progetto di assistenza tecnica istituzionale POR FSE 2014-2020 Tecnostruttura	579.550,00	70.830,00	70.830,00	0,00	0,00	0,00	>150.000,00

Le suddette operazioni, pur essendo state oggetto di controllo in precedenti anni contabili, non rientrano nelle esclusioni di cui all'articolo 148 dell'RDC in quanto, la spesa totale ammissibile supera la soglia definita dal predetto articolo.

Sub campione

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

- n. 1 - CUP C17F20000070009 Supporto al personale ospedaliero per trattamento pazienti COVID-19_ASL 1-L'Aquila-Avezzano-Sulmona;
- n. 2 - CUP C77F20000100009 - Supporto al personale ospedaliero per trattamento pazienti COVID-19_ASL 2-Lanciano-Vasto-Chieti;
- n. 3 - CUP C27F20000050009 - Supporto al personale ospedaliero per trattamento pazienti COVID-19_ASL 3-Pescara;
- n. 4 - CUP C47D20000030009 - Supporto al personale ospedaliero per trattamento pazienti COVID-19_ASL 4-Teramo;
- n. 5 - CUP C21E16000020009 - Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.

Operazione n. 1 - CUP C17F20000070009 Supporto al personale ospedaliero per trattamento pazienti COVID-19 ASL 1-L'Aquila-Avezzano-Sulmona

L'operazione è stata estratta per un importo pari a € 1.585.045,21.

La popolazione totale (positiva + negativa) è costituita da n. 1201 voci di spesa cui n.1200 a valore positivo e n. 1 a valore negativo per un ammontare complessivo di €1.585.045,21 corrispondente alla spesa certificata per l'operazione.

La popolazione positiva è costituita da n. 1200 voci di spesa per un ammontare complessivo di € 1.600.071,58 corrispondente all'importo rendicontato dal beneficiario, mentre la popolazione negativa è costituita da n. 1 voce di spesa per un ammontare di € - 15.026,37 corrispondente al taglio complessivo apportato dal controllore di I livello.

Sulla popolazione positiva è stata applicata la stratificazione, in particolare sono stati individuati due strati corrispondenti il primo alla rendicontazione del personale dipendente della ASL costituito da 1061 voci di spesa per l'importo complessivo di € 1.385.101,68, il secondo alla



rendicontazione del personale in somministrazione e del personale universitario costituito da 139 voci di spesa per l'importo complessivo di € 214.969,90.

Per l'estrazione del campione è stato utilizzato il metodo di campionamento statistico casuale per unità monetaria (MUS) approccio standard con stratificazione in conformità con quanto previsto dalla Strategia di Audit approvata con determinazione dirigenziale n. 27 del 17.05.2022.

La popolazione dalla quale estrarre il campione è stata individuata attraverso la determinazione della numerosità campionaria totale e la riparametrazione per ciascuno degli strati.

La numerosità campionaria n è stata calcolata attraverso la formula:

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

La numerosità campionaria calcolata è risultata inferiore a n. 30 voci di spesa, essa viene quindi determinata nella misura di 30 unità secondo le raccomandazioni della Commissione Europea.

Per ciascuno strato, il **Book Value (BV)** corrisponde all'ammontare complessivo della spesa da sotto campionare pari a € 1.385.101,68 per lo strato 1 e pari a € 214.969,90 per lo strato 2.

La numerosità campionaria per ciascuno strato è stata calcolata riparametrando proporzionalmente alla spesa dello strato:

$$\bullet \quad n_1 = \frac{BV_1}{BV} n = \frac{1.385.101,68}{1.600.071,58} 30 = 26$$

$$\bullet \quad n_2 = \frac{BV_2}{BV} n = \frac{214.969,90}{1.600.071,58} 30 = 5$$

Campione strato 1:

Nella popolazione positiva individuata per lo strato 1 (1061 voci di spesa per l'importo complessivo di € 1.385.101,68) 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:

$$cut\ off_1 = \frac{BV_1}{n_1} = \frac{1.385.101,68}{26} = 53.273,14$$

Tale strato risulta costituito da n. 2 voci di spesa per l'importo complessivo di € 346.131,68.

- lo strato non esaustivo della popolazione sottoposta a controllo costituita da tutte le voci di spesa, con l'esclusione di quelle High Value precedentemente individuate, ed estrazione del campione mediante l'utilizzo del metodo di campionamento MUS approccio standard.

Attraverso il calcolo del Sampling Interval (SI) o "passo di campionamento" k , dato dal rapporto tra la dimensione finanziaria delle unità da sottoporre a campione al netto delle voci di spesa HV e la dimensione numerica della popolazione al netto del numero di voci di spesa HV, è stato individuato l'ultimo cut off che mette fine al processo di reiterazione:

$$SI(k) = \frac{1.385.101,68 - 346.131,68}{24} = \frac{1.038.970,00}{24} = 43.290,42$$

È stata poi estratta una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k partendo da una prima unità monetaria estratta r casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto (r estratto 29.088,00).



Terminato il processo risulta determinato il sotto campione delle voci di spesa dello strato 1:

n. 26 voci di spesa di cui n. 2 HV e n. 24 LV.

L'importo campionato sottoposto a controllo ammonta a € 377.001,68.

Campione strato 2:

Nella popolazione positiva individuata per lo strato 2 (139 voci di spesa per l'importo complessivo di € 214.969,90) 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:

$$cut\ off_2 = \frac{BV_2}{n_2} = \frac{214.969,90}{5} = 42.993,98$$

Tale strato risulta costituito da n. 1 voce di spesa per l'importo complessivo di € 55.036,38.

- lo strato non esaustivo della popolazione sottoposta a controllo costituita da tutte le voci di spesa, con l'esclusione di quelle High Value precedentemente individuate, ed estrazione del campione mediante l'utilizzo del metodo di campionamento MUS approccio standard.

Attraverso il calcolo del Sampling Interval (SI) o "passo di campionamento" k , dato dal rapporto tra la dimensione finanziaria delle unità da sottoporre a campione al netto delle voci di spesa HV e la dimensione numerica della popolazione al netto del numero di voci di spesa HV, è stato individuato l'ultimo cut off che mette fine al processo di reiterazione:

$$SI(k) = \frac{214.969,90 - 55.036,38}{4} = \frac{159.933,52}{24} = 39.983,38$$

È stata poi estratta una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k partendo da una prima unità monetaria estratta r casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto (r estratto 38.895,00).

Terminato il processo risulta determinato il sotto campione delle voci di spesa dello strato 2:

n. 5 voci di spesa di cui n. 1 HV e n. 4 LV.

L'importo campionato sottoposto a controllo ammonta a € 70.147,88.

L'ammontare di spesa da sottoporre a controllo è risultato pari a € 377.001,68 per lo strato 1 e € 70.147,88 per lo strato 2 per un totale complessivo di € 447.149,56 corrispondente al 27,95% della spesa certificata positiva alla Commissione Europea per l'operazione.

Operazione n. 2 – CUP CUP C77F20000100009 – Supporto al personale ospedaliero per trattamento pazienti COVID-19 ASL 2-Lanciano-Vasto-Chieti

L'operazione è stata estratta per un importo pari a € 2.396.845,66.

La popolazione totale (positiva) è costituita da n. 2420 voci di spesa per un ammontare complessivo di € 2.404.369,59 (non è corrispondente alla spesa certificata per l'operazione, che è pari a € 2.396.845,66, per un mero errore materiale tra la spesa dichiarata per il personale in somministrazione € 159.656,25 e quella contenuta nell'allegato 47c pari a € 167.180,18).

Sulla popolazione positiva è stata applicata la stratificazione, in particolare sono stati individuati due strati corrispondenti il primo alla rendicontazione del personale dipendente della ASL costituito da 2.281 voci di spesa per l'importo complessivo di € 2.237.189,41, il secondo alla rendicontazione del personale in somministrazione costituito da 139 voci di spesa per l'importo complessivo di € 167.180,18.



Per l'estrazione del campione è stato utilizzato il metodo di campionamento statistico casuale per unità monetaria (MUS) approccio standard con stratificazione in conformità con quanto previsto dalla Strategia di Audit approvata con determinazione dirigenziale n. 27 del 17.05.2022.

La popolazione dalla quale estrarre il campione è stata individuata attraverso la determinazione della numerosità campionaria totale e la riparametrazione per ciascuno degli strati.

La numerosità campionaria n , è stata calcolata attraverso la formula:

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

La numerosità campionaria calcolata è risultata inferiore a n. 30 voci di spesa, essa viene quindi determinata nella misura di 30 unità secondo le raccomandazioni della Commissione Europea.

Per ciascuno strato, il **Book Value (BV)** corrisponde all'ammontare complessivo della spesa da sotto campionare pari a € € 2.237.189,41 per lo strato 1 e pari a € 167.180,18 per lo strato 2.

La numerosità campionaria per ciascuno strato è stata calcolata riparametrando proporzionalmente alla spesa dello strato:

$$\bullet \quad n_1 = \frac{BV_1}{BV} n = \frac{2.237.189,41}{2.404.369,59} 30 = 28$$

$$\bullet \quad n_2 = \frac{BV_2}{BV} n = \frac{167.180,18}{2.404.369,59} 30 = 3$$

Campione strato 1:

Nella popolazione positiva individuata per lo strato 1 (2.281 voci di spesa per l'importo complessivo di € 2.237.189,41) 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:

$$cut\ off_1 = \frac{BV_1}{n_1} = \frac{2.237.189,41}{2628} = 79.899,62$$

Da tale strato non risulta nessuno strato esaustivo (HV=0).

- lo strato non esaustivo della popolazione sottoposta a controllo costituita da tutte le voci di spesa, con l'esclusione di quelle High Value precedentemente individuate, ed estrazione del campione mediante l'utilizzo del metodo di campionamento MUS approccio standard.

Attraverso il calcolo del Sampling Interval (SI) o "passo di campionamento" k , dato dal rapporto tra la dimensione finanziaria delle unità da sottoporre a campione al netto delle voci di spesa HV e la dimensione numerica della popolazione al netto del numero di voci di spesa HV, è stato individuato l'ultimo cut off che mette fine al processo di reiterazione:

$$SI(k) = \frac{2.237.189,41 - 0}{28} = \frac{2.237.189,41}{28} = 79.899,62$$

È stata poi estratta una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k partendo da una prima unità monetaria estratta r casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto (r estratto 17.954,00).

Terminato il processo risulta determinato il sotto campione delle voci di spesa dello strato 1: n. 28 voci di spesa. L'importo campionato sottoposto a controllo ammonta a € 38.538,20.



Campione strato 2:

Nella popolazione positiva individuata per lo strato 2 (139 voci di spesa per l'importo complessivo di € 167.180,18) 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:

$$cut\ off_2 = \frac{BV_2}{n_2} = \frac{167.180,18}{3} = 55.726,73$$

Da tale strato non risulta nessuno strato esaustivo (HV=0)

- lo strato non esaustivo della popolazione sottoposta a controllo costituita da tutte le voci di spesa, con l'esclusione di quelle High Value precedentemente individuate, ed estrazione del campione mediante l'utilizzo del metodo di campionamento MUS approccio standard.

Attraverso il calcolo del Sampling Interval (SI) o passo di campionamento "k", dato dal rapporto tra la dimensione finanziaria delle unità da sottoporre a campione al netto delle voci di spesa HV e la dimensione numerica della popolazione al netto del numero di voci di spesa HV, è stato individuato l'ultimo cut off che mette fine al processo di reiterazione:

$$SI(k) = \frac{167.180,18 - 0}{3} = \frac{167.180,18}{3} = 55.726,73$$

È stata poi estratta una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k partendo da una prima unità monetaria estratta r casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto (r estratto 20.988,00).

Terminato il processo risulta determinato il sotto campione delle voci di spesa dello strato 2:

n. 3 voci di spesa. L'importo campionato sottoposto a controllo ammonta a € 4.707,14.

L'ammontare di spesa da sottoporre a controllo è pari a € 38.538,20 per lo strato 1 e € 4.707,14 per lo strato 2 per un totale complessivo di € 43.245,34 corrispondente al 1.8% della spesa certificata positiva alla Commissione Europea per l'operazione (€ 2.404.369,59).

Operazione n. 3 – CUP C27F20000050009 - Supporto al personale ospedaliero per trattamento pazienti COVID-19 ASL 3-Pescara;

L'operazione è stata estratta per un importo pari a € 2.145.377,91.

La popolazione positiva è costituita da n. 1982 voci di spesa per un ammontare complessivo di € 2.146.268,62 corrispondente all'importo rendicontato dal beneficiario mentre la popolazione negativa è costituita da n. 1 voce di spesa per un ammontare di € - 890,71 corrispondente al taglio complessivo apportato dal controllore di I livello.

Sulla popolazione positiva è stata applicata la stratificazione, in particolare sono stati individuati due strati corrispondenti il primo alla rendicontazione del personale dipendente della ASL costituito da costituito da 1887 voci di spesa per l'importo complessivo di € 2.053.772,37, il secondo alla rendicontazione del personale in somministrazione e del personale universitario costituito da 94 voci di spesa per l'importo complessivo di € 92.496,25.

Per l'estrazione del campione è stato utilizzato il metodo di campionamento statistico casuale per unità monetaria (MUS) approccio standard con stratificazione in conformità con quanto previsto dalla Strategia di Audit approvata con determinazione dirigenziale n. 27 del 17.05.2022.

La popolazione dalla quale estrarre il campione è stata individuata attraverso la determinazione della numerosità campionaria totale e la riparametrazione per ciascuno degli strati.



La numerosità campionaria n è stata calcolata attraverso la formula:

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

La numerosità campionaria calcolata è risultata inferiore a n. 30 voci di spesa, essa viene quindi determinata nella misura di 30 unità secondo le raccomandazioni della Commissione Europea.

Per ciascuno strato, il Book Value (BV) corrisponde all'ammontare complessivo della spesa da sotto campionare pari a € 2.053.772,37 per lo strato 1 e pari a € 92.496,25 per lo strato 2.

La numerosità campionaria per ciascuno strato è stata calcolata riparametrando proporzionalmente alla spesa dello strato:

- $n_1 = \frac{BV_1}{BV} n = \frac{2.053.772,37}{2.146.268,62} 30 = 29$
- $n_2 = \frac{BV_2}{BV} n = \frac{92.496,25}{2.146.268,62} 30 = 2$

Campione strato 1:

Nella popolazione positiva individuata per lo strato 1 (1887 voci di spesa per l'importo complessivo di € 2.053.772,37) 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

$$cut\ off_1 = \frac{BV_1}{n_1} = \frac{2.053.772,37}{29} = 70.819,74$$

Da tale strato non risulta nessuno strato esaustivo (HV=0).

- lo strato non esaustivo della popolazione sottoposta a controllo costituita da tutte le voci di spesa, con l'esclusione di quelle High Value precedentemente individuate, ed estrazione del campione mediante l'utilizzo del metodo di campionamento MUS approccio standard.

Attraverso il calcolo del Sampling Interval (SI) o "passo di campionamento" k , dato dal rapporto tra la dimensione finanziaria delle unità da sottoporre a campione al netto delle voci di spesa HV e la dimensione numerica della popolazione al netto del numero di voci di spesa HV, è stato individuato l'ultimo cut off che mette fine al processo di reiterazione:

$$SI(k) = \frac{2.053.772,37 - 0,00}{29} = \frac{2.053.772,37}{29} = 70.819,74$$

È stata poi estratta una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k partendo da una prima unità monetaria estratta casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto (r estratto 21.775,00).

Terminato il processo risulta determinato il sotto campione delle voci di spesa dello strato 1:

n. 29 voci di spesa. L'importo campionato sottoposto a controllo ammonta a € 43.200,30.

Campione strato 2:

Nella popolazione positiva individuata per lo strato 2 (da 94 voci di spesa per l'importo complessivo di € 92.496,25) 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:



$$cut\ off_2 = \frac{BV_2}{n_2} = \frac{92.496,25}{2} = 46.248,13$$

Da tale strato non risulta nessuno strato esaustivo (HV=0)

- lo strato non esaustivo della popolazione sottoposta a controllo costituita da tutte le voci di spesa, con l'esclusione di quelle High Value precedentemente individuate, ed estrazione del campione mediante l'utilizzo del metodo di campionamento MUS approccio standard.

Attraverso il calcolo del Sampling Interval (SI) o "passo di campionamento" k , dato dal rapporto tra la dimensione finanziaria delle unità da sottoporre a campione al netto delle voci di spesa HV e la dimensione numerica della popolazione al netto del numero di voci di spesa HV, è stato individuato l'ultimo cut off che mette fine al processo di reiterazione:

$$SI(k) = \frac{92.496,25 - 0}{2} = \frac{92.496,25}{2} = 46.248,13$$

È stata poi estratta una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k partendo da una prima unità monetaria estratta casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto (r estratto 12.704,00).

Terminato il processo risulta determinato il sotto campione delle voci di spesa dello strato 2:

n. 2 voci di spesa. L'importo campionato sottoposto a controllo ammonta a € 2.213,04.

L'ammontare di spesa da sottoporre a controllo è pari a € 43.200,30 per lo strato 1 e € 2.213,04 per lo strato 2 per un totale complessivo di € 45.413,34 corrispondente al 2,12% della spesa certificata positiva alla Commissione Europea per l'operazione.

Operazione n. 4 – CUP C47D2000030009 - Supporto al personale ospedaliero per trattamento pazienti COVID-19 ASL 4-Teramo

L'operazione è stata estratta per un importo pari a € 1.712.165,01.

La popolazione positiva è costituita da n. 1701 voci di spesa per un ammontare complessivo di € 1.712.165,01 su cui è stata applicata la stratificazione, in particolare sono stati individuati tre strati corrispondenti il primo alla rendicontazione del personale dipendente della ASL, area dirigenza, costituito da 523 voci di spesa per l'importo complessivo di € 427.915,60, il secondo alla rendicontazione del personale dipendente della ASL, area comparto, costituito da 1018 voci di spesa per l'importo complessivo di € 1.163.348,20 e il terzo alla rendicontazione del personale in somministrazione costituito da 160 voci di spesa per l'importo complessivo di € 120.901,21.

Per l'estrazione del campione è stato utilizzato il metodo di campionamento statistico casuale per unità monetaria (MUS) approccio standard con stratificazione in conformità con quanto previsto dalla Strategia di Audit approvata con determinazione dirigenziale n. 27 del 17.05.2022.

La popolazione dalla quale estrarre il campione è stata individuata attraverso la determinazione della numerosità campionaria totale e la riparametrazione per ciascuno degli strati.

La numerosità campionaria n è stata calcolata attraverso la formula:

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

La numerosità campionaria calcolata è risultata inferiore a n. 30 voci di spesa, essa viene quindi determinata nella misura di 30 unità secondo le raccomandazioni della Commissione Europea.



Per ciascuno strato, il Book Value (BV) corrisponde all'ammontare complessivo della spesa da sotto campionare pari a pari a € 427.915,60 per lo strato 1, € 1.163.348,20 per lo strato 2 e pari a € 120.901,21 per lo strato 3

La numerosità campionaria per ciascuno strato è stata calcolata riparametrando proporzionalmente alla spesa dello strato:

- $n_1 = \frac{BV_1}{BV} n = \frac{427.915,60}{1.712.165,01} * 30 = 8$
- $n_2 = \frac{BV_2}{BV} n = \frac{1.163.348,20}{1.712.165,01} * 30 = 21$
- $n_3 = \frac{BV_3}{BV} n = \frac{120.901,21}{1.712.165,01} * 30 = 3$

Campione strato 1:

Nella popolazione positiva individuata per lo strato 1 (523 voci di spesa per l'importo complessivo di € 427.915,60) 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

$$cut\ off_1 = \frac{BV_1}{n_1} = \frac{427.915,60}{8} = 53.489,45$$

Da tale strato risulta n. 1 voci di spesa per l'importo complessivo di € 81.431,7 (HV=1).

- lo strato non esaustivo della popolazione sottoposta a controllo costituita da tutte le voci di spesa, con l'esclusione di quelle High Value precedentemente individuate, ed estrazione del campione mediante l'utilizzo del metodo di campionamento MUS approccio standard.

Attraverso il calcolo del Sampling Interval (SI) o "passo di campionamento" k, dato dal rapporto tra la dimensione finanziaria delle unità da sottoporre a campione al netto delle voci di spesa HV e la dimensione numerica della popolazione al netto del numero di voci di spesa HV, è stato individuato l'ultimo cut off che mette fine al processo di reiterazione:

$$SI(k) = \frac{427.915,60 - 81.431,70}{7} = \frac{346.483,90}{7} = 49.497,70$$

È stata poi estratta una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k partendo da una prima unità monetaria estratta r casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto (r estratto 10.215,00).

Terminato il processo risulta determinato il sotto campione delle voci di spesa dello strato 1:

n. 8 voci di spesa, 1 HV e 7 LV. L'importo campionato sottoposto a controllo ammonta a € 89.386,70.

Campione strato 2:

Nella popolazione positiva individuata per lo strato 2 (1018 voci di spesa per l'importo complessivo di € 1.163.348,20) è stato possibile individuare i seguenti due strati:

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

$$cut\ off_2 = \frac{BV_2}{n_2} = \frac{1.163.348,20}{21} = 55.397,53$$



Da tale strato risultano 2 voci di spesa per l'importo complessivo di € 295.177,90 (HV=2)

- lo strato non esaustivo della popolazione sottoposta a controllo costituita da tutte le voci di spesa, con l'esclusione di quelle High Value precedentemente individuate, ed estrazione del campione mediante l'utilizzo del metodo di campionamento MUS approccio standard.

Attraverso il calcolo del Sampling Interval (SI) o passo di campionamento "k", dato dal rapporto tra la dimensione finanziaria delle unità da sottoporre a campione al netto delle voci di spesa HV e la dimensione numerica della popolazione al netto del numero di voci di spesa HV, è stato individuato l'ultimo cut off che mette fine al processo di reiterazione:

$$SI(k) = \frac{1.163.348,20 - 295.177,90}{19} = \frac{868.170,30}{19} = 45.693,17$$

È stata poi estratta una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k partendo da una prima unità monetaria estratta r casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto (r estratto 38.696,00).

Terminato il processo risulta determinato il sotto campione delle voci di spesa dello strato 2:

n. 21 voci di spesa, 2 HV e 19 LV. L'importo campionato sottoposto a controllo ammonta a € 317.903,39.

Campione strato 3:

Nella popolazione positiva individuata per lo strato 3 (160 voci di spesa per l'importo complessivo di € 120.901,21) 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:

$$cut\ off_3 = \frac{BV_3}{n_3} = \frac{120.901,21}{3} = 40.300,40$$

Da tale strato non risultano voci nello strato esaustivo (HV=0)

- lo strato non esaustivo della popolazione sottoposta a controllo costituita da tutte le voci di spesa, con l'esclusione di quelle High Value precedentemente individuate, ed estrazione del campione mediante l'utilizzo del metodo di campionamento MUS approccio standard.

Attraverso il calcolo del Sampling Interval (SI) o passo di campionamento "k", dato dal rapporto tra la dimensione finanziaria delle unità da sottoporre a campione al netto delle voci di spesa HV e la dimensione numerica della popolazione al netto del numero di voci di spesa HV, è stato individuato l'ultimo cut off che mette fine al processo di reiterazione:

$$SI(k) = \frac{120.901,21 - 0,00}{3} = \frac{120.901,21}{3} = 40.300,40$$

È stata poi estratta una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k partendo da una prima unità monetaria estratta r casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto (r estratto 31.382,00).

Terminato il processo risulta determinato il sotto campione delle voci di spesa dello strato 3:

n. 3 voci di spesa. L'importo campionato sottoposto a controllo ammonta a € 2.213,17.

L'ammontare di spesa da sottoporre a controllo è pari a € 409.503,26, di cui € 89.386,70 per lo strato 1, € 317.903,39 per lo strato 2 e € 2.213,17 per lo strato 3, corrispondente al 23,92% della spesa certificata positiva alla Commissione Europea per l'operazione.



Operazione n. 5 – CUP C21E16000020009 - Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S..

L'operazione è stata estratta per un importo pari a € € 200.355,25.

La popolazione totale (positiva) è costituita da 137 item di spesa per un importo complessivo di € 200.355,25.

Per l'estrazione del campione da sottoporre a campionamento è stato utilizzato il metodo di campionamento statistico casuale per unità monetaria (MUS) approccio standard con stratificazione in conformità con quanto previsto dalla Strategia di Audit approvata con determinazione dirigenziale n. 27 del 17.05.2022.

La numerosità campionaria n è stata calcolata attraverso la formula:

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

La numerosità campionaria calcolata è risultata inferiore a n. 30 voci di spesa, essa viene quindi determinata nella misura di 30 unità secondo le raccomandazioni della Commissione Europea.

Nella popolazione positiva individuata 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:

$$cut\ off = \frac{BV}{n} = \frac{200.355,25}{30} = 6.678,51$$

Da tale strato risultano 4 unità di campionamento di valore superiore al cut-off per l'ammontare complessivo di spesa pari a € 88.726,14 che costituisce lo strato esaustivo HV (HV=4).

- lo strato non esaustivo della popolazione sottoposta a controllo costituita da tutte le voci di spesa, con l'esclusione di quelle High Value precedentemente individuate, ed estrazione del campione mediante l'utilizzo del metodo di campionamento MUS approccio standard.

Attraverso il calcolo del Sampling Interval (SI) o "passo di campionamento" k , dato dal rapporto tra la dimensione finanziaria delle unità da sottoporre a campione al netto delle voci di spesa HV e la dimensione numerica della popolazione al netto del numero di voci di spesa HV, è stato individuato l'ultimo cut off che mette fine al processo di reiterazione:

$$SI(k) = \frac{200.355,25 - 88.726,14}{26} = \frac{111.629,11}{26} = 4.293,43$$

È stata poi estratta una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k partendo da una prima unità monetaria estratta r casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto (r estratto 2.531,00).

Terminate le procedure di estrazione, risultano individuate n. 30 voci di spesa di cui n. 4 HV e n. 26 LV, da sottoporre a controllo.

L'ammontare di spesa da sottoporre a controllo è pari a € 144.966,73 corrispondente al 72,35% della spesa certificata alla Commissione Europea

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 01/07/2021-30/06/2022 è pari a € 6.759.195,03 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	25/05/2022	6.759.195,03	6.759.195,03	8.155.027,04	1.395.832,01
2.0	Intermedio finale	28/07/2022	6.759.195,03	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.

Così come previsto dai regolamenti comunitari gli importi negativi, per la cui riconciliazione si rimanda al precedente paragrafo, costituiscono popolazione separata verificata dall'Autorità di Audit con esito positivo come di seguito rappresentato.



codice CUP	Codice Locale	Asse	Titolo progetto	Spesa certificata	N. DDP	data DDP	Motivazione del ritiro	Documentazione
C52B17000050007	18610005	1	Formaz.Crescita_ Linea 2-Frentana in crescita	- 12.191,76	1	25/05/2022	errore sistemico evidenziato in RAC 2020/2021_ ritiro dal POR FSE 2014/2020 e contestuale Rettifica Finanziaria (spesa certificata nel 2019/2020)	Determinazione DPA011/19 del 26/04/2022 Determinazione Direttoriale DPG021/156 del 02/05/2022
C22B17000050007	18610006	1	Formaz.Crescita_ Linea 2-Responsabilita' amm.va e organizzazione d'impresa	- 15.447,92	1	25/05/2022	errore sistemico evidenziato in RAC 2020/2021_ ritiro dal POR FSE 2014/2020 e contestuale Rettifica Finanziaria (spesa certificata nel PC2018/2019)	Determinazione DPA011/19 del 26/04/2022 Determinazione Direttoriale DPG021/156 del 02/05/2022
C22B17000040007	18610007	1	Formaz.Crescita_ Linea 2-La sfida dell'innovazione in Nexus	- 24.783,95	1	25/05/2022	errore sistemico evidenziato in RAC 2020/2021_ ritiro dal POR FSE 2014/2020 e contestuale Rettifica Finanziaria (spesa certificata nei PC2018/2019 e 2019/2020)	Determinazione DPA011/19 del 26/04/2022 Determinazione Direttoriale DPG021/156 del 02/05/2022
C72B17000020007	18610008	1	Formaz.Crescita_ Linea 2-Strategie di sviluppo Kico	- 53.265,67	1	25/05/2022	errore sistemico evidenziato in RAC 2020/2021_ ritiro dal POR FSE 2014/2020 e contestuale Rettifica Finanziaria (spesa certificata nei PC2018/2019 e 2019/2020)	Determinazione DPA011/19 del 26/04/2022 Determinazione Direttoriale DPG021/156 del 02/05/2022
C33B18000040007	18610009	1	Formaz.Crescita_ Linea 2-Learning Organization	- 21.097,80	1	25/05/2022	errore sistemico evidenziato in RAC 2020/2021_ ritiro dal POR FSE 2014/2020 e contestuale Rettifica Finanziaria (spesa certificata nel PC 2019/2020)	Determinazione DPA011/19 del 26/04/2022 Determinazione Direttoriale DPG021/156 del 02/05/2022
C73B18000010007	18610010	1	Formaz.Crescita_ Linea 2-Formazione per acquisizione know how	- 16.751,18	1	25/05/2022	errore sistemico evidenziato in RAC 2020/2021_ ritiro dal POR FSE 2014/2020 e contestuale Rettifica Finanziaria (spesa certificata nel PC2018/2019)	Determinazione DPA011/19 del 26/04/2022 Determinazione Direttoriale DPG021/156 del 02/05/2022
C33B18000110007	18610012	1	Formaz.Crescita_ Linea 2-DIME in crescita	- 20.473,60	1	25/05/2022	errore sistemico evidenziato in RAC 2020/2021_ ritiro dal POR FSE 2014/2020 e contestuale Rettifica Finanziaria (spesa certificata nel PC2019/2020)	Determinazione DPA011/19 del 26/04/2022 Determinazione Direttoriale DPG021/156 del 02/05/2022
C83B18000150007	18610013	1	Formaz.Crescita_ Linea 2-Innovazione del processo produttivo	- 17.080,24	1	25/05/2022	errore sistemico evidenziato in RAC 2020/2021_ ritiro dal POR FSE 2014/2020 e contestuale Rettifica Finanziaria (spesa certificata nei PC2018/2019 e 2019/2020)	Determinazione DPA011/19 del 26/04/2022 Determinazione Direttoriale DPG021/156 del 02/05/2022
C43B18000100007	18610015	1	Formaz.Crescita_ Linea 2-Verso il digitale: metodi e tecniche	- 62.097,41	1	25/05/2022	errore sistemico evidenziato in RAC 2020/2021_ ritiro dal POR FSE 2014/2020 e contestuale Rettifica Finanziaria (spesa certificata nel PC 2019/2020)	Determinazione DPA011/19 del 26/04/2022 Determinazione Direttoriale DPG021/156 del 02/05/2022
C23B18000090007	18610016	1	Formaz.Crescita_ Linea 2-Formati	- 18.534,42	1	25/05/2022	errore sistemico evidenziato in RAC 2020/2021_ ritiro dal POR FSE 2014/2020 e contestuale Rettifica Finanziaria (spesa certificata nel PC2018/2019)	Determinazione DPA011/19 del 26/04/2022 Determinazione Direttoriale DPG021/156 del 02/05/2022



C95B18000300007	18610018	1	Formaz.Crescita_ Linea 2-Strategie innovative per la crescita aziendale	- 37.857,00	1	25/05/2022	errore sistemico evidenziato in RAC 2020/2021_ ritiro dal POR FSE 2014/2020 e contestuale Rettifica Finanziaria (spesa certificata nel PC 2019/2020)	Determinazione DPA011/19 del 26/04/2022 Determinazione Direttoriale DPG021/156 del 02/05/2022
C37B17000180009	18510315	1	NET@LEX PLUS	- 1.096.251,06	1	25/05/2022	Ritiro dal POR FSE 2014/2020 in via precauzionale, contestuale rettifica Finanziaria (spese certificate nei PC 2017/2018 - 2018-2019)	Determinazione DPA011/20 del 26/04/2022 Determinazione Direttoriale DPG021/155 del 02/05/2022
			Totale	- 1.395.832,01				



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.

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

A partire dal mese di luglio 2022 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 2023 con la chiusura del controllo sull'operazione 07 CUP C99G16000780006.

Come già specificato nei paragrafi precedenti, il numero delle operazioni sottoposte ad audit ammonta a n. 7.

A seguito del proprio lavoro di audit, l'AdA ha notificato n. 1 Rapporto di Audit le cui risultanze comportano un impatto finanziario. Per la precisione è stato prescritto di detrarre l'importo certificato pari a € 44.408,00 dai Conti dandone evidenza nell'Appendice 8 ai Conti stessi con la specifica dell'indicazione "Importo in corso di valutazione ex articolo 137.2".

² Casuale, sistematico, anomalo.

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

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



n	codice CUP	Codice Locale	Asse	Titolo progetto	Spesa certificata	Importo controllato	Importo irregolare	Raccomandazioni	Follow up
1	C17F20000070009	293C10001	2	Supporto al personale ospedaliero per trattamento pazienti COVID-19_ASL 1-L'Aquila-Avezzano-Sulmona	1.585.045,21	447.149,56	NA	NA	NA
2	C77F20000100009	293C10002	2	Supporto al personale ospedaliero per trattamento pazienti COVID-19_ASL 2-Lanciano-Vasto-Chieti	2.396.845,66	43.245,34	NA	NA	NA
3	C27F20000050009	293C10003	2	Supporto al personale ospedaliero per trattamento pazienti COVID-19_ASL 3-Pescara	2.145.377,91	45.413,34	NA	NA	NA
4	C47D20000030009	293C10004	2	Supporto al personale ospedaliero per trattamento pazienti COVID-19_ASL 4-Teramo	1.712.165,01	409.503,26	NA	NA	NA
5	C21E16000020009	51210001	5	Progetto di assistenza tecnica istituzionale POR FSE 2014-2020	200.355,25	144.966,73	NA	NA	NA
6	C21E15000620009	51210002	5	Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-Tecnoprogettazione	70.830,00	70.830,00	NA	Nell'ambito delle verifiche svolte in misura sub campionaria si suggerisce 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. 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.	Follow up p.c. 2022-2023
7	C99G16000780006	51220001	5	Valutazione strategica e operativa del POR FSE	44.408,00	44.408,00	NA	Importo oggetto di valutazione in corso ex art. 137.2	annotazione nell'appendice 8 dei conti



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

Operazione con progressivo n. 7 - CUP: C99G16000780006– Titolo progetto: Valutazione strategica e operativa del POR

Rapporto definitivo di audit rilasciato in data 13/02/2023

Per questa operazione è stata disposta la sospensione della spesa certificata per il PC 2021-2022 pari a € 44.408,00 quale importo in corso di valutazione ex art. 137.2.

La predetta sospensione con specifica annotazione nell'appendice 8 dei conti tiene conto:

- delle indicazioni della commissione europea per cui *“nel caso in cui l'oggetto di valutazione sia una spesa soggetta ad una possibile correzione forfettaria, l'Autorità di Certificazione dovrebbe escludere dai Conti l'intera spesa oggetto di valutazione e non soltanto l'ammontare corrispondente alla potenziale rettifica forfettaria da applicare in caso l'irregolarità venisse confermata, dato che l'articolo 137.2 citato, si riferisce alla spesa e non alla stima della potenziale rettifica finanziaria”*;
- per la predetta operazione risultano spese certificate nei P.C. 2019-2020 e P.C. 2020-2021 rispettivamente pari a € 107.848,00 ed a € 44.408,00 afferenti l'importo di gara aggiudicato, per le quali è in corso una trattativa tra l'agenzia per la coesione territoriale e la commissione europea circa la corretta determinazione del calcolo della rettifica finanziaria da apportare alle operazioni che hanno previsto, nel bando di gara aperta, il limite del 30% al ricorso del subappalto;
- In data 06/02/2023 l'Autorità di gestione ha formulato richiesta di proroga alla CE ai sensi dell'art.145.2 RDC di ulteriori due mesi successivi al termine indicato nella lettera Ares(2022) 6932554, al fine di effettuare l'esame della pertinente documentazione per dimostrare la portata reale delle irregolarità nel contesto della procedura riguardante la rettifica relativa alla tematica del subappalto.

L'Autorità di Audit assicura la supervisione del processo di correzione nell'ambito dei controlli per il Periodo contabile 2022-2023 dandone evidenza nel paragrafo 5.12 della RAC 2024.

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 01/07/2021-30/06/2022 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. In particolare è stata sospesa la spesa di € 44.408,00 come “in corso di valutazione” dandone evidenza nell'appendice 8 dei conti con la seguente dicitura: Importo oggetto di valutazione in corso ex art. 137.2.

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

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



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 Residuo (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) ha tenuto conto della detrazione dai conti della spesa relativa al CUP C99G16000780006 per cui il TET è uguale a 0,00.

Si riporta di seguito la tabella di calcolo del TETR che tiene conto della predetta spesa in corso di valutazione.

Calcolo del Tasso di Errore Totale Residuo (TETR)		
A	Popolazione di audit	8.155.027,04
B	Spese sottoposte a audit	1.205.516,23
C	Errori trovati nel campione	-
D	Tasso di Errore Totale (TET) dopo l'estrapolazione	0,00%
E ₁	Importi ai sensi dell'articolo 137.2 (valutazione in corso)	44.408,00
E ₂	Altri importi negativi che riducono le spese originariamente dichiarate nell'anno contabile di riferimento	1.395.832,00
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*	6.714.787,03
G=D*F	Importo a rischio	-
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	-
I=F-H	Importo certificabile nei conti	6.714.787,03
J=G-H	Importo residuo a rischio	-
K=J/I	Tasso di Errore Totale Residuo (TETR)	0,00000%
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%

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.



Le problematiche individuate riguardano la potenziale irregolarità rilevata dalla Commissione Europea relativa alla tematica del subappalto. Si rimanda alla disamina contenuta nel paragrafo 5.7.

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

Con riferimento alle irregolarità con impatto finanziario rilevate nell'audit delle operazioni nell'anno contabile 2017-2018, 2018-2019 2019-2020 2020-2021 si precisa, come pure dichiarato nella RAC pertinente, che le stesse sono state rettifiche nei conti.

Con riferimento alla irregolarità di natura sistemica individuata nel PC 2020-2021, come già precisato nella RAC relativa al precedente periodo contabile, 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 2020-2021 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	C83B18000150007	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 2020-2021 (€ 658.682,82) sono state detratte dai relativi conti a norma dell'articolo 137, paragrafo 2, dell'RDC. Le spese relative ai precedenti periodi contabili (€ 299.580,95) sono state decertificate nel periodo contabile oggetto della presente RAC con la domanda di pagamento n. 1 del 25/05/2022.

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



Follow up PC 2020-2021

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	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	L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
3	C21E16000020009	Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.	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: 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: 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.	L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
4	E29D16002260006	CRUSCOTTO LAVORO	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.	Follow up non pertinente



			<p>4. Si raccomanda per il futuro il soggetto attuatore di provvedere sempre con atto espresso alla autorizzazione/diniego in caso di cessione del credito.</p> <p>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>	
5	C75H18000210009	Garanzia over Linea 1 FA.ER. SPA per DE RENZIS Giuseppe	<p>1. È stato raccomandato il corretto caricamento di tutti i campi previsti dall'Allegato III del Regolamento 480/2014 (anagrafica)</p> <p>2. È stato raccomandato di provvedere a modificare il Flag dei 90 giorni nella sezione "Certificazione Spese – Ammissibilità Spese – Elenco delle Spese del sistema SISPREG</p>	<p>L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive</p> <p>Follow up chiuso</p>
6	C35H18000290009	Garanzia over Linea 1 SISTEM POWER Srl per SBORGIA Luciano	<p>1. Si raccomanda per il futuro il rispetto dell'Art. 132 del Reg. 1303/2013.</p> <p>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>	<p>L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive</p> <p>Follow up chiuso</p>
7	C97C18000030009	Garanzia over Linea 1 IDROCOVER Srl per FINORO Fernando	Nessuna raccomandazione	
8	C25G19000550009	Garanzia Lavoro_Linea 2 NEXUS SRL	<p>1. Si raccomanda il corretto monitoraggio degli indicatori di risultato al fine di evitare di conteggiare due o più volte lo stesso partecipante.</p> <p>2. Si raccomanda il rispetto dell'articolo 132 del RdC</p> <p>3. Si raccomanda altresì di correggere il flag 90 gg sul Sistema informativo</p>	<p>L'Ada prende atto delle motivazioni espresse dall'AdG in relazione al corretto monitoraggio degli indicatori e delle misure adottate al fine di evitare il doppio conteggio degli stessi. In relazione alle modifiche da apportare sul SI, l'Ada ha riscontrato l'adozione della misura correttiva.</p> <p>Follow up chiuso</p>
9	C39B19000180007	VOCAZIONE IMPRESA- Impresa Exelan Srls	1. In generale è stata raccomandata per il futuro la corretta applicazione di quanto disposto dall'articolo 3 comma 4 del Reg(JE) 1407/2013. (contributo a persone giuridiche e non fisiche)	Follow up non pertinente
10	C49B19000030007	VOCAZIONE IMPRESA- FASE B – PASQUINI DANIELA	<p>1. Si raccomanda il corretto monitoraggio degli indicatori di risultato al fine di evitare di conteggiare due o più volte lo stesso partecipante.</p> <p>2. Si raccomanda per il futuro il rispetto dell'articolo 132 del RDC e di correggere il flag 90 gg sul SI</p>	<p>In relazione agli interventi finanziati nell'ambito dell'Avviso "Vocazione impresa" le caratteristiche destinatari sono monitorati solo nell'ambito dell'azione 8.5.3 scongiurando in tal modo il rischio di doppio conteggio.</p> <p>Follow up chiuso</p>
11	C73B18000010007	Formaz.Crescita_ Linea 2- Formazione per acquisizione know how	<p>1. Si raccomanda per il futuro il rispetto delle prescrizioni di cui all'art. 132 del RDC.</p> <p>2. Si raccomanda altresì di correggere il flag 90 gg sul Sistema Informativo</p>	<p>L'Operazione è stata corretta per il totale dell'importo con l'appendice 8 pertanto le raccomandazioni senza impatto finanziario non saranno monitorate.</p>



				Follow up non pertinente
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. Follow up non pertinente
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	<p>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.</p> <p>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 .</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>5. 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.</p> <p>6. 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>	L'AdA ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive previste rispetto a quanto raccomandato sul caricamento documentale sul SI, ivi compresa la PdC, aggiornata. Follow up chiuso
16	C13I18000200009	Empowerment della Guardia di Finanza	<p>1. In caso di variazione del RUP, si raccomanda per il futuro la formalizzazione degli atti.</p> <p>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 non pertinente



17	C28E19000920009	Garanzia Lavoro Linea 2 LA CUCINERIA Srls per OCCHINERI ANNA LISA	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	L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
18	C74F16000300009	Garanzia Over Linea 2 TOSTO Srl per FEBBO Roberto	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"	L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
19	C25H18000780009	Garanzia over Linea 1 ITALOGISTICA Srl per BUCCELLA Paolo	1. È 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").	L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
20	C27C18000280009	Garanzia over Linea 1 ALL.COOP Soc. Coop. Agricola per SANTONI Simone	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").	L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
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.	L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
22	C24D16000360009	Garanzia Over Linea 1 - Tiberiolavoro 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.	L'indicatore di risultato monitorato è solamente il "Numero di azioni/progetti finanziati" escludendo i destinatari. In questo caso l'intervento è l'accompagnamento al lavoro fatto dalla APL. Il destinatario è monitorato in relazione solamente all'incentivo all'occupazione. Follow up chiuso
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 non pertinente
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 non pertinente
28	C45B17000480009	"POLO T.P. Meccanica, Meccatronica e Automazione_CAMBIO MARCI@ - 10.6.1 – 10.6.2"	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	L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
29	C46F17000710009	"Operatore del benessere: ESTETICA - III anno_Eventitalia"	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	L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
30	C21E15000620009	Progetto di assistenza tecnica istituzionale POR FSE 2014-2020 Tecnostruttura	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'estrapolazione 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.	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.

A tal riguardo sia il TET che il TETR sono uguali a 0,00. Con riferimento all'operazione potenzialmente affetta da irregolarità inerente il limite ingiustificato del subappalto la spesa è stata sospesa in quanto in corso di valutazione ex art 137.2.

La spesa rilevata nella certificazione inerente il limite ingiustificato del subappalto non inficia la ragionevole certezza sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo. Costituiscono infatti fattori di mitigazione le seguenti informazioni:

- 1) L'Autorità di Audit ha verificato tutte le spese certificate nel PC 2021-2022 (100%) evidenziando che l'unica operazione inficiata dalla predetta irregolarità è quella di cui al CUP C99G16000780006;
- 2) L'Autorità di Gestione ha effettuato la ricognizione puntuale su tutte le operazioni certificate alla commissione Europea nei precedenti PC 2017-2018, 2018-2019, 2019-2020, 2020-2021 individuando i seguenti risultati come comunicato all'Agenzia di Coesione con mail del 13/01/2023.

Asse	Azione	Titolo del progetto operazione	CUP	Costo previsto	Importo dell'appalto aggiudicato	Spesa certificata relativa alle tipologie di cui alla nota ARES (2022)3859154 del 23/05/2022), per periodo contabile.			
						2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021
IV	11.3.2	Cruscotto Lavoro	E29D16002260006 Codice locale 411320001	1.600.000,00	1.191.061,60	0,00	406.036,74	85.995,00	294.678,80
V	1.2.2	Valutazione strategica e operativa del POR	C99G16000780006	317.200,00	€ 650.000,00+ iva (= € 793.000,00) di cui 60% FESR (€ 475.800,00) 40% FSE (€ 317.200,00)		108.088,00	44.408,00	

È assicurato pertanto il presidio sulla irregolarità segnalata dalla Commissione Europea, nelle more della conclusione dell'interlocuzione circa la corretta determinazione del calcolo della rettifica finanziaria da apportare alle operazioni che hanno previsto, nel bando di gara aperta, il limite del 30% al ricorso del subappalto in considerazione della richiesta avanzata dall'AdG di poter fruire di un ulteriore periodo di due mesi per la definizione della predetta rettifica.

Infine tutte le spese inerenti l'errore sistemico individuate nel precedente periodo contabile sono state corrette.

Ciò premesso, si conferma l'efficacia del sistema di gestione e controllo.



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 13.02.2023, come da nota prot. n. 0057628 con la quale l'Autorità di Audit ha dato avvio all'audit sui conti PC 2021/2022 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.

Si precisa che si è resa necessaria una sospensione ex articolo 137.2 (spesa in corso di valutazione) da apportare nei conti derivante dai controlli di secondo livello, per il periodo contabile 2021-22.

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. 83275/23 del 27.02.2023.

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 2021 - 30 giugno 2022 trasmessa dall'AdC con nota prot. 314858 del 30/08/2022, 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.0077616 del 23/02/2023 la "bozza finale dei conti" acquisita dall'AdA in pari data.

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:

- a) **Domanda di Pagamento Intermedio n. 1.0 del 25.05.22** importo € 6.759.195,03 (a fronte di una spesa certificata positiva pari a € 8.155.027,04 e ritiri per € 1.395.832,01)⁶;
- b) **Domanda Finale di Pagamento Intermedio n. 2.0 del 28.07.2022** di importo pari a zero.

Con riferimento alla **tempistica** per la trasmissione delle bozze dei Conti si riscontra che una prima bozza dei Conti in lavorazione è stata trasmessa con nota protocollo n. 0314858 del 30.08.2022, la stessa è stata successivamente aggiornata con nota protocollo 77616 del 23.02.2023 a seguito della chiusura dei controlli di secondo livello e della comunicazione di chiusura dei controlli in loco a cura dell'AdG⁷. Tale tempistica è coerente con la richiesta di proroga che ha procrastinato il termine per l'invio del "pacchetto di affidabilità" per il programma POR FESR Abruzzo 2014-2020, dal 15/02/23 al 01/03/23.

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. 0075766 del 22/02/2023, si rileva che la stessa è coerente con le informazioni riportate nei conti e non presenta pertanto divergenze o incongruenze con gli stessi.

Riguardo alla Sintesi Annuale, la cui bozza è stata trasmessa in data 22/02/2023 con nota protocollo n. 0075766 si riscontra che, seppur non siano stati rispettati i termini concordati tra le Autorità come da Allegato 1 della Strategia di Audit (31/01/2023), 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.

⁶ Importo già al netto dei ritiri effettuati nella Domanda di Pagamento Intermedia n. 1 per € 1.395.832,01.

⁷ L'Autorità di Gestione in data 22.02.2023 con nota Prot. n. 74983/23 rappresentava quanto segue:
- l'ammontare complessivo della spesa certificata nel periodo contabile 01/07/2021-30/06/2022 è pari a € 8.155.027,04;
- come da Nota del Servizio DPG024 "Controlli – Monitoraggio", prot. RA/0065524/23 del 16.02.2023 le attività di controllo in loco sui progetti certificati nel periodo contabile in oggetto sono state concluse senza rilevazione di irregolarità.



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 (importo totale di spese ammissibili registrato dall'autorità di Certificazione nei propri sistemi contabili e inserito nella domanda di pagamento presentate alla Commissione) e B (Importo totale della corrispondente spesa pubblica relativa all'attuazione delle operazioni) contengono correttamente l'importo delle spese dichiarate nella domanda finale di pagamento intermedio (**€ 6.759.195,03⁸**) al netto delle spese oggetto di valutazione in corso ai sensi dell'art.137 paragrafo 2 del RDC (**€ 44.408,00** per l'operazione CUP C99G16000780006) per un totale di spese ammissibili registrato dall'Autorità di Certificazione nei propri sistemi contabili pari a **€ 6.714.787,03**.

Nell'ambito dell'audit delle operazioni svolto dall'AdA sulle spese certificate nel periodo contabile 2021-2022, è stato anche verificato:

- che le spese dichiarate nell'unica domanda 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 nella domanda di pagamento intermedio relativa ai conti oggetto di controllo.

Infine, sono state effettuate verifiche aggiuntive al fine di controllare l'affidabilità del dato relativo all'importo totale dei pagamenti riportato nella **colonna C dell'Appendice 1** per ciascun Asse per un importo complessivo di **€ 6.714.787,03 (al netto degli importi ritirati per € 1.395.832,01** e della spesa oggetto di una valutazione in corso per **€ 44.408,00**) 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.

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.

Con riferimento all'**Appendice 2** si riscontra che nella colonna "Importo totale ammissibile delle spese incluse nelle domande di pagamento" relativa ai ritiri, nonché nella corrispondente colonna "Spesa pubblica corrispondente" per l'Asse 1 è stato riportato l'importo di **euro 299.580,95**, corrispondente agli importi ritirati con determinazione DPG021/156 del 02/05/2022 come conseguenza degli audit relativi alle operazioni effettuati a norma dell'articolo 127, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013 dall'Autorità di Audit per il periodo contabile 2020-2021, dando altresì seguito a quanto disposto dall'AdG con determinazione DPA011/9 del 14.02.2022. Tale importo corrisponde pertanto ad irregolarità per effetto della rilevazione del predetto errore

⁸ Importo già al netto dei ritiri effettuati nella Domanda di Pagamento Intermedia n. 1 per € 1.395.832,01.



sistemico, con conseguente inserimento nell'appendice 2 dei conti e apertura della relativa scheda OLAF da parte dell'AdG.

Si rileva quindi che nell'Appendice 2 dei Conti non sono riportati ritiri non correlati a irregolarità (corrispondenti agli importi ritirati con determinazione DPG021/155⁹ del 2/05/2022) in quanto consistenti in ritiri volontari per un totale di € 1.096.251,06. Come indicato nelle linee guida della Commissione Egesif_15_0017-04 del 3/12/2018 e Egesif_15_0018-04 del 03/12/2018, l'Appendice 2 dei conti dovrebbe contenere solo gli importi dedotti a seguito di irregolarità. Altri ritiri, effettuati per ragioni diverse, come una riprogrammazione, un errore materiale o un ritiro volontario, dovrebbero essere registrati.

Con riferimento al **Registro dei Recuperi**, si effettuano le seguenti osservazioni:

- 1) nei p.c. 2019-2020 e 2020-2021 sono stati emessi ordini di recupero per complessivi **€ 45.400,90**¹⁰ a valere sull'Asse I (per importi inclusi in Domande di Pagamento Intermedio del p.c. 2018-2019 o del p.c. 2019-2020) corrispondenti a n. 14 operazioni. L'AdG tuttavia ha dichiarato tali recuperi soltanto nel periodo contabile 2022-2023 come risulta dalla Dichiarazione di spesa n. 1 del 16/12/2022;
- 2) delle predette operazioni solo n. 7 risultano censite nel registro dei ritiri e dei recuperi (sezione recuperi pendenti) come segnalato dall'AdC e come confermato dall'AdG (vedi nota a piè di pagina precedente n. 7) per un importo complessivo di € 22.790,14.

Si rileva, pertanto, la necessità che l'AdG assicuri un puntuale monitoraggio degli ordini di recupero adottati nel p.c. corrente al fine di assicurare che i relativi recuperi (effettuati o pendenti) siano tempestivamente dichiarati nella prima utile dichiarazione di spesa, ciò al fine di evitare un disallineamento temporale tra il periodo contabile di adozione degli ordini di recupero e il periodo contabile in cui gli stessi sono dichiarati nei Conti in Appendice 3, come da nota EGESIF_15_0017-04 del 03.12.2018; si rileva, poi, la necessità di riallineare il registro dei ritiri e recuperi (sezione recuperi pendenti) affinché siano censite tutte le 14 operazioni dichiarate dall'AdG nella Dichiarazione di spesa n. 1 del 16/12/2022.

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 **€ 2.110.433,13** a valere sul solo Asse I corrisponde a quanto effettivamente versato come anticipo dal programma nel quadro di aiuti di Stato dall'inizio del programma (dati cumulativi), al netto dei ritiri effettuati nel corso del periodo contabile 2021-2022 relativi ai soli anticipi versati nel quadro di aiuti di stato.

In particolare:

- **€ 261.400,00** sono stati versati nel corso del periodo contabile 2017-2018;

⁹ In riferimento al Progetto "Netlex@plus" si specifica di seguito la natura dei ritiri effettuati nel periodo contabile in oggetto. Nella Determinazione n. DPG021_155 del 02/05/2022 si è disposto alla luce della la Determinazione Dirigenziale n. DPA011/20 del 26/04/2022, di procedere, in via precauzionale, al ritiro dal Programma POR FSE 2014-2020 e alle conseguenti rettifiche finanziarie, dell'intero importo di € 1.096.251,06, riferito all'intervento n. 15 "Rafforzamento competenze degli Uffici Giudiziari" del Piano Operativo FSE Abruzzo 2016-2018 (CUP C37B17000180009, Codice locale 18510315) per le spese certificate negli anni contabili 2017-2018 e 2018-2019. In tale caso, la stessa non configurandosi come una irregolarità, non andrà ad alimentare l'appendice 2 del modello dei conti.

¹⁰ Come da Nota AdC Prot. 0053586/23 del 09.02.2023 avente ad oggetto la segnalazione di disallineamento tra Registro dei Ritiri e Recuperi – sezione dei recuperi pendenti - prodotto dal Sistema Informativo SISPREG e dati in possesso dell'AdC riportati nella DdS n. 1 al 16.12.2022 – tabella B sezione recuperi pendenti.



- € 669.197,56 sono stati versati nel corso del periodo contabile 2018-2019;
- € 629.823,17 sono stati versati nel corso del periodo contabile 2019-2020;
- € 640.769,72 sono stati versati nel corso del periodo contabile 2020-2021;
- € 90.757,32 sono stati ritirati¹¹ nel corso del periodo contabile 2021-2022 a fronte di nessun nuovo anticipo versato nel quadro degli aiuti di stato.

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 2020-2021, mentre nel periodo contabile oggetto del presente controllo (2021-2022) sono stati effettuati **ritiri relativi a spese sostenute a copertura di anticipi per € 11.113,58** a valere sull'**Asse I** relativamente all'operazione CUP C22B17000040007.

Complessivamente quindi l'importo che è stato coperto dalle spese sostenute dai beneficiari entro tre anni dal pagamento dell'anticipo è pari a € 516.390,36.

Tramite l'elenco delle operazioni sottostanti gli importi indicati nell'appendice 7 (Colonne A e B) acquisito per il tramite del Sistema Informativo l'AdA ha riscontrato che:

- 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 € 516.390,36
- 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 € 1.594.042,77.

Per quanto riguarda infine l'**Appendice 8** si rileva che l'unica correzione da apportare riguarda l'Asse V per un totale di € 44.408,00 corrispondente ad una spesa oggetto di valutazione in corso ex art. 137, par. 2 relativa all'operazione CUP C99G16000780006.

Non sono presenti altre rettifiche finanziarie relative a spese non ammissibili riscontrate da parte dell'AdA nell'ambito delle proprie attività di audit, né sono stati applicati altri adeguamenti da parte dell'AdC (es. errori materiali o adeguamenti tecnici).

Inoltre, conformemente a quanto comunicato nella Relazione finale di sintesi annuale trasmessa dall'AdG in data 22/02/2023 con nota protocollo n. 0075766, non sono presenti rettifiche finanziarie derivanti dalle verifiche in loco effettuate successivamente alla chiusura del periodo contabile.

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 € 6.714.787,03 e le spese inserite nell'unica Domanda di Pagamento Intermedio nel periodo contabile di riferimento per € 6.759.195,03 (Colonne A e B) come si evince dall'annotazione "Spesa esclusa dai conti ex art. 137.2 del Reg. (UE) n. 1303/2013 e s.m. i CUP C99G16000780006" che spiega la differenza tra i due importi pari a € 44.408,00.

¹¹ Ritiro effettuato con Determinazione n. DPG021/156 del 2/05/2022 per complessivi di € 299.580,9 nell'ambito dell'intervento "Politiche attive per il contrasto delle crisi aziendali" – Azione 1 "Formazione per la Crescita - Linea 2" di cui:

- € 90.757,32 relativi ad anticipi versato nel quadro degli aiuti di stato;
- € 208.823,63 relativi a saldi.



c) 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 2021-2022 ha sottoposto a valutazione, tra gli altri requisiti, 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 2021 – 30 giugno 2022 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 2023;
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:

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 (2023)729510 del 01/02/2023 della Commissione Europea Direzione Generale per l'Occupazione, Affari sociali e Inclusione di autorizzazione alla presentazione del pacchetto di affidabilità entro il 1° marzo 2023;
2. il livello di dettaglio e di aggregazione dei dati indicati all'interno dei conti a livello di Programma Operativo per ciascun Asse (§ 4.2);
3. la corretta predisposizione dei conti secondo il modello di cui all'allegato VII del Reg. 1011/2014 con la compilazione delle Appendici previste (§ 4.2);
4. la completezza dei dati contenuti nei conti (§ 4.2);
5. l'adeguata conservazione dei documenti sottostanti la predisposizione dei conti attraverso il sistema informativo e la pista di controllo dell'AdC (§ 4.3);
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 31.07.2022 (§ 4.2) così come riconciliato nell'appendice 8;
7. 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 spese irregolari per € 299.580,95 mentre non sono presenti recuperi, recuperi pendenti o importi irrecuperabili (§ 4.2);
8. l'accuratezza e la veridicità dei dati contenuti nei conti (§ 4.2);
9. 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 sono presenti importi oggetto di valutazione in corso di cui all'articolo 137, paragrafo 2



del RDC, in quanto suscettibili di essere interessati dalla tematica del limite del subappalto, per € 44.408,00;

10. la completa e la corretta considerazione all'interno dei conti delle rettifiche necessarie, specificando che non sono state richieste rettifiche finanziarie derivanti dai controlli di secondo livello dell'AdA (§ 4.2) ma si è resa necessaria l'esclusione dai conti ex art. 137.2 per un importo pari a € 44.408,00;
11. 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 e le spese sostenute a copertura di tali anticipi entro tre anni dal relativo pagamento, come riportato nell'Appendice 7 (§ 4.2);
12. 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 si sono formulate osservazioni che non impattano sull'affidabilità dei conti ma impattano sul Requisito Chiave 6 dell'AdG:

- nei p.c. 2019-2020 e 2020-2021 sono stati emessi ordini di recupero per complessivi € 45.400,90 a valere sull'Asse I (per importi inclusi in Domande di Pagamento Intermedio del p.c. 2018-2019 o del p.c. 2019-2020) corrispondenti a n. 14 operazioni. L'AdG tuttavia ha dichiarato tali recuperi soltanto nel periodo contabile 2022-2023 come risulta dalla Dichiarazione di spesa n. 1 del 16/12/2022;
- Delle predette operazioni solo n. 7 risultano censite nel registro dei ritiri e dei recuperi (sezione recuperi pendenti) come segnalato dall'AdC e come confermato dall'AdG (vedi nota a piè di pagina precedente n. 7) per un importo complessivo di € 22.790,14.

Si rileva, pertanto, la necessità che l'AdG assicuri un puntuale monitoraggio degli ordini di recupero adottati nel p.c. corrente al fine di assicurare che i relativi recuperi (effettuati o pendenti) siano tempestivamente dichiarati nella prima utile dichiarazione di spesa, ciò al fine di evitare un disallineamento temporale tra il periodo contabile di adozione degli ordini di recupero e il periodo contabile in cui gli stessi sono dichiarati nei Conti in Appendice 3, come da nota EGESIF_15_0017-04 del 03.12.2018; si rileva, poi, la necessità di riallineare il registro dei ritiri e recuperi (sezione recuperi pendenti) affinché siano censite tutte le 14 operazioni dichiarate dall'AdG nella Dichiarazione di spesa n. 1 del 16/12/2022.

L'AdA verificherà le raccomandazioni nell'ambito delle verifiche ex art. 127 RDC di propria competenza nel p.c. 2022-2023.



7. COORDINAMENTO TRA GLI ORGANISMI DI AUDIT E IL LAVORO DI SUPERVISIONE DELL'AUTORITÀ 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 e al corretto funzionamento del sistema di monitoraggio.

Nel periodo contabile 2021 – 2022, in coerenza con la Strategia di audit aggiornata alla versione 6.0 (approvata con determinazione dirigenziale ADA/27 del 17/05/2022), sono state svolte attività di controllo in merito all'adeguatezza dei sistemi di monitoraggio e all'affidabilità dei dati sulla performance. Le verifiche sono state eseguite nell'ambito dell'audit di sistema e degli audit delle operazioni, con particolare riferimento al requisito chiave 6. È stato altresì svolto un audit tematico sull'affidabilità dei dati trasmessi alla CE con la Relazione annuale di attuazione (RAA). Tali attività hanno consentito di eseguire il follow up delle criticità residue individuate con l'audit tematico sull'affidabilità dei dati di performance svolto nel p.c. 2018-2019 e sul quale l'Autorità di audit ha relazionato nelle RAC redatte per ognuno dei successivi periodi contabili.

In particolare l'audit tematico sulla RAA è stato svolto anche al fine di riscontrare la nota Ares(2021)4047237 – 22/06/2021 (*warning letter*) con la quale si richiedeva il parere dell'AdA in merito alla verifica che i rilievi, azioni e raccomandazioni presenti nel rapporto nazionale di audit, fossero stati accolti dall'AdG, verificando l'attuazione delle raccomandazioni fornite dalla Commissione Europea all'AdG nel rapporto definitivo sull'audit N. EMPG214IT0894, inviato con nota ARES (2022)418453 de 19/01/2022.

A proposito della citata "*warning letter*" in data 22/02/2023, la Commissione Europea, con nota ARES (2023)1311998, ha comunicato di aver analizzato le informazioni presentate dalle autorità responsabili del programma, concludendo che le necessarie misure correttive sono state per lo più attuate e che le condizioni per la revoca dell'avviso relativo alle misure preventive e correttive sono soddisfatte. Nella medesima nota tuttavia la CE ha invitato le Autorità del Programma a



riferire nell'ambito del pacchetto di affidabilità circa l'attuazione delle misure atte a superare i seguenti due punti:

- a) *Il completamento dell'attività per il trasferimento in SISPREG dei dati necessari dalle informazioni contenute nel My Audit.*
- b) *L'effettiva implementazione della reportistica dei necessari dati storici in sezioni dedicate del sistema informativo.*

Relativamente al punto a) il superamento della criticità legata al protocollo di colloquio tra il sistema My Audit e il S.I. regionale SISPREG è garantito dal fatto che l'AdA alimenta entrambi i sistemi con le informazioni per le quali lo scarico da un sistema all'altro non è agevole, assicurando l'interscambio delle informazioni tra le Autorità coinvolte nel sistema di gestione e controllo del Programma.

In merito al punto b) si conferma l'integrazione delle nuove funzionalità in ambiente di lavoro ufficiale del S.I.

Le attività di audit svolte consentono di assicurare la CE circa l'attuazione delle raccomandazioni e di ottenere una ragionevole garanzia che il Sistema di Gestione e Controllo sottoposto ad audit generi dati affidabili relativamente agli indicatori di cui all'art. 27, comma 4, del Reg (UE) n. 1303/2013 e che tali dati siano rappresentati coerentemente nella Relazione annuale di attuazione redatta dall'AdG. Gli errori individuati come descritti nel cap.5 del Rapporto Definitivo Audit tematico RAA hanno un impatto limitato sull'affidabilità di quanto comunicato dall'AdG nella Relazione Annuale di Attuazione.

L'Autorità di Audit ha valutato il **requisito chiave n. 6** "Esistenza di un sistema computerizzato capace di raccogliere, registrare e conservare i dati relativi agli indicatori e agli obiettivi e sull'avanzamento del programma nel raggiungimento dei target stabiliti dall'AdG come da Art.125(2)(a) Reg. (UE) n. 1303/2013" in **Categoria 2: Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti.**

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

L'audit tematico sulla Relazione Annuale di Attuazione riferita all'annualità 2021(caricato su SFC 2014 in data 23/02/2023), è stato avviato con nota Prot. n. 360535 del 29.09.2022. Il rapporto provvisorio è stato formalizzato all'AdG con nota prot. n. 37047 del 31.01.2023. In seguito al contraddittorio e alla documentazione trasmessa dall'AdG con nota Prot. n. 0060985/23 del 14.02.2023, l'AdA ha adottato il proprio rapporto definitivo, formalizzandolo con nota prot. n. 70689 del 20.02.2023.

L'obiettivo generale dell'audit tematico è stato diretto a valutare il Sistema di Gestione e Controllo in merito alla generazione di dati affidabili relativamente agli indicatori di cui all'art. 27, comma 4, del Reg (UE) n. 1303/2013 e all'efficacia e all'adeguatezza dei controlli effettuati su di essi dall'AdG durante le verifiche di gestione sull'attuazione del programma operativo. L'obiettivo dell'audit tematico, in tale fase, è stato quindi di verificare l'affidabilità del sistema di monitoraggio adottato e dei dati comunicati alla Commissione europea con la RAA, così come richiesto dall'Art.125 comma 2 (a), (d) ed (e) del Reg. (UE) n. 1303/2013: attraverso l'audit si è verificato che i dati comunicati con la RAA siano accurati, affidabili, precisi, completi, tempestivamente rilevati, trattati nel rispetto della normativa nazionale e comunitaria in materia di privacy.

L'ambito del controllo ha compreso l'analisi e la valutazione dei seguenti requisiti chiave n. 1, 3, 4, 5 e 6. Conseguentemente l'Autorità di Audit ha verificato che l'Autorità di Gestione abbia:



- definito un sistema di raccolta di dati di origine, di registrazione e verifica e eventuali correzione di questi dati ovvero istituito procedure chiare e inequivocabili (da riportare in apposita manualistica o ad integrazione della Manualistica esistente in specifiche sezioni) per garantire i seguenti aspetti:
 - informazioni chiare e formalizzate sulle fasi di raccolta, convalida, aggregazione e manipolazione dei dati;
 - meccanismi per identificare e affrontare le problematiche relative ai dati sulla performance, ad es. doppio conteggio, segnalazione errata, ecc.;
 - identificazione e riconciliazione di eventuali discrepanze nei dati e nei report;
 - verifica tempestiva e regolare dei dati di origine;
- fornito orientamenti al personale responsabile del monitoraggio;
- comunicato in modo adeguato a tutte le parti interessate le regole stabilite, in particolare in relazione a: (i) documenti di origine da raccogliere (e loro registrazione e archiviazione) per gli indicatori pertinenti; (ii) modalità di informazione sulla misurazione degli indicatori; (iii) procedure applicabili per la raccolta dei dati relativi a tali indicatori;
- garantito che vi siano controlli di coerenza/plausibilità e procedure per il controllo della qualità dei dati, nonché la supervisione sui dati inseriti nel sistema informativo del Programma. Ove possibile, dovrebbero essere previsti controlli del sistema informativo che consentano di rilevare valori insoliti.

Le attività di audit eseguite on desk hanno avuto per oggetto innanzitutto una revisione delle procedure in uso entro il Sistema di Gestione e Controllo del Programma al fine di accertare l'adeguatezza dei processi adottati in tema di efficacia dell'attuazione o "Performance Framework" del PO e per la redazione della Relazione Annuale di Attuazione. Allo scopo, l'Autorità di Audit ha proceduto ad un esame documentale con riferimento ai processi e alle procedure in atto per la raccolta, la memorizzazione, la registrazione e l'aggregazione dei dati di performance. Nello specifico la verifica ha riguardato i seguenti aspetti:

- procedure previste dalla Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo in relazione all'organizzazione, all'assegnazione delle funzioni e al monitoraggio dei compiti delegati;
- esistenza di una procedura che garantisca un'adeguata informazione ai Beneficiari in tema di indicatori;
- procedure adottate e l'effettivo svolgimento delle verifiche di gestione sugli indicatori;
- 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;
- esistenza di un sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari.

Le attività di audit hanno incluso anche un campione di operazioni sottoposte a test di conformità, selezionato allo scopo di comprovare la corretta applicazione dei processi e delle procedure adottate dall'AdG in tema di indicatori.

L'Autorità di Audit ha analizzato le funzionalità del Sistema Informativo locale SISPREG deputato al monitoraggio allo scopo di verificare le informazioni segnalate e di valutare l'affidabilità dei dati



in esso raccolti e conservati con particolare riguardo ai seguenti aspetti: precisione, coerenza, completezza e tempestività.

Relativamente al RC 6 si è riscontrato che sono state poste in essere tutte le misure volte al superamento delle criticità individuate sia nel precedente audit tematico, sia in ambito dell'audit di sistema circa:

- ✓ storicizzazione dei dati con particolare riferimento ai quelli necessari alla stesura della RAA;
- ✓ completamento del caricamento dei dati sui destinatari;
- ✓ l'utilizzo della piattaforma beneficiario;
- ✓ proceduralizzazione dei meccanismi di rilevazione del dato al fine di evitare il doppio conteggio.

Limitatamente all'esecuzione dei test di walkthrough, sono presenti degli scostamenti sui dati comunicati alla CE, per i quali si rimanda alla Tabella n. 5 del rapporto definitivo RAA che hanno inciso sulla valutazione del criterio assegnando allo stesso categoria 2.

L'AdA ha raccomandato all'AdG di attivarsi per il completamento dell'organico previsto nel SIGECO relativamente all'Ufficio Gestione, Coordinamento e Monitoraggio FSE. Come già evidenziato nell'Audit di sistema sull'AdG p.c.2021-2022, si è preso 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.

L'AdG relativamente agli errori individuati in sede di esecuzione dei test di walk through in ambito dell'audit tematico sulla RAA, ha provveduto a correggere tali dati. L'AdA ha comunque raccomandato di assicurare che le correzioni effettuate sul sistema informativo siano coerentemente rappresentate nella RAA 2022.

In esito alle verifiche eseguite con l'audit tematico, l'AdA ha valutato il sistema complessivamente in **Categoria 2: Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti**.

8.4 Subappalto

In relazione a quanto comunicato dalla Commissione europea con la nota Ares(2022) 6932554 del 07.10.2022 recante oggetto "*Rettifica finanziaria proposta a norma dell'articolo 144, paragrafo 1, lettere b) e c), del regolamento (UE) n. 1303/2013 Periodo di programmazione 2014-2020 Programmi operativi: POR Abruzzo FESR (2014IT16RFOP004) e POR Abruzzo FSE (2014IT05SFOP009)*", si rappresenta che in data 1 dicembre 2022 l'Autorità di Gestione del Programma Operativo POR Abruzzo FSE (2014IT05SFOP009) ha richiesto l'estensione del termine entro cui trasmettere le osservazioni, per un periodo ulteriore di due mesi successivi al termine indicato nella summenzionata lettera Ares(2022) 6932554, al fine di effettuare l'esame della pertinente documentazione per dimostrare la portata reale delle irregolarità nel contesto della procedura di cui all'oggetto. La medesima AdG con nota prot. n. 46546 del 06/02/2023 ha richiesto un ulteriore proroga di due mesi.

La singola procedura di appalto le cui spese sono presenti nel campione dell'Autorità di Audit dell'anno contabile 1° luglio 2021 – 30 giugno 2022 è descritta nella tabella di cui all'**allegato 4** che costituisce parte integrante della presente sezione, in cui sono riportate le informazioni richieste dalla CE su CIRCABC il 8.02.2023. Per la suddetta operazione - CUP C99G16000780006 "*Valutazione strategica e operativa del POR*" potenzialmente affetta dalla



problematica della limitazione ingiustificata al subappalto, è stata richiesta l'esclusione dai conti in quanto importo oggetto di valutazione in corso, ex Art. 137.2, del Reg. (UE) n. 1303/2013.

Ciò premesso non risulta presente spesa irregolare nel campione di operazioni sottoposte ad audit e pertanto non è necessario procedere all'eventuale ricalcolo del TET e del TETR.

Si segnala infine che la succitata operazione risulta finanziata per il 60% anche dal PO FESR Abruzzo 2014-2020, tuttavia per la quota FESR non è stata certificata spesa nel p.c. 2021-2022 per il monitoraggio della quale si rimanda alla pertinente RAC, medesimo paragrafo.

9. LIVELLO COMPLESSIVO DI AFFIDABILITÀ

9.1 Indicare il livello complessivo di affidabilità del corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo¹² 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 nella nota 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 2021-2022.

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 6.3¹³ della presente relazione. Nello specifico, l'AdA ha espresso un **parere senza riserve** in quanto i conti forniscono un quadro fedele e veritiero, come stabilito all'articolo 29, paragrafo 5, del Regolamento (UE) n. 480/2014 e le spese nei conti delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione sono legittime e regolari;
- ❖ **l'affidabilità sulla legittimità e regolarità delle spese** è supportata dal TET risultante dagli audit delle operazioni pari a 0,00% e dal TETR pari allo 0,00% 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.

¹² 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.

¹³ 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.



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. Sono state raccomandate azioni correttive nei Requisiti Chiave n. 1, 4 e 6 (a livello di AdG anche con riferimento all'audit tematico sulla RAA), 9 e 10 (a livello di AdC), che 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 si specifica che la spesa individuata nella certificazione del presente Periodo contabile e potenzialmente affetta dal limite ingiustificato del subappalto è stata esclusa dai conti ai sensi dell'art. 137.2 del RDC. A tal proposito si ribadisce quanto già descritto nel par. 5.13 e 8.4 della presente relazione: la spesa citata non inficia la ragionevole certezza sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo. Costituiscono infatti fattori di mitigazione le seguenti informazioni:

- 1) l'Autorità di Audit ha verificato tutte le spese certificate nel PC 2021-2022 (100%) evidenziando che l'unica operazione inficiata dalla predetta irregolarità è quella di cui al CUP C99G16000780006;
- 2) l'Autorità di Gestione ha effettuato la ricognizione puntuale su tutte le operazioni certificate alla commissione Europea nei precedenti PC 2017-2018, 2018-2019, 2019-2020, 2020-2021 comunicandola all'Agenzia di Coesione in data 13/01/2023 nell'ambito delle interlocuzioni circa la corretta determinazione della reale portata delle irregolarità per cui l'AdG ha richiesto la proroga di ulteriori due mesi per la formulazione delle osservazioni in risposta alla nota Ares(2022) 6932554 del 07.10.2022.

Infine tutte le spese inerenti l'errore sistemico individuate nel precedente periodo contabile sono state corrette.

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	10/02/2023	2	1	1	2	1	2	1	1							2	
AdC	FSE	Audit di sistema	10/02/2023										2	2	1	1	1	2	
DPG021	FSE	Audit di sistema	10/02/2023	1	1	1	1	1	1	1								1	
Tematico RAA	FSE	Audit di sistema	20/02/2023	2		1	1	1	2									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 corrispondente 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	Importo [6]	% [7]	Copertura del campione casuale non statistico [2]							
FSE	2014IT05SFOP009	POR ABRUZZO FSE 2014-2020	8.155.027,04	1.205.516,23	14,78	100%	100	0,00	0,00%	0,00	0,00%	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 (in corso di elaborazione)

- Allegato 1 – TABELLA DI CALCOLO DEL TETR
- Allegato 2 – OPERAZIONI CON APPALTI PUBBLICI NEL CAMPIONE DELL'AUDIT DELLE OPERAZIONI