



GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE ADA/12

DEL 04/05/2018

DIPARTIMENTO

SERVIZIO: AUTORITÀ DI AUDIT E CONTROLLO ISPETTIVO-CONTABILE

UFFICIO: UFFICIO CONTROLLO FONDI EUROPEI POR FSE

OGGETTO: Approvazione del documento della Strategia di Audit POR FSE 2014-2020 programma operativo FSE 2014-2020 CCI 2014IT05SFOP009 versione 2.0, articolo 127 del regolamento (CE) n. 1303/2013.

IL DIRIGENTE

VISTO lo Statuto della Regione Abruzzo;

VISTO il Regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012 del Parlamento europeo e del Consiglio, che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'Unione;

VISTO il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio recante disposizioni comuni sul Fondo Europeo di sviluppo regionale (FESR), sul Fondo Sociale europeo (FSE) e sul Fondo di Coesione (FC);

VISTO il Regolamento (UE) n. 1301/2013 relativo al Fondo Europeo di Sviluppo Regionale;

VISTO il Regolamento delegato (UE) n. 480/2014 della Commissione che integra il Regolamento (UE) n. 1303/2013;

VISTO il Regolamento (UE) di esecuzione n. 207/2015 della Commissione recante disposizioni attuative del Regolamento (UE) n. 1303/2013;

VISTI, in particolare:

- l'articolo 127, paragrafo 4 del Regolamento (UE) n. 1303/2013;
- l'articolo 7, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 207/2015 e l'Allegato VII al medesimo Regolamento;

VISTA la nota del MEF – IGRUE prot. n. 47832 del 30 maggio 2014 “Procedura per il rilascio del Parere sulla designazione delle Autorità di Audit dei Programmi UE 2014-2020”;

VISTA la nota del MEF – IGRUE prot. n. 56513 del 03 luglio 2014 “Strutture di gestione e di audit dei Programmi UE 2014-2020”;

VISTO lo “schema di Strategia di Audit” predisposto dal MEF – IGRUE versione 1 del mese di novembre 2015;

VISTE le linee guida per gli Stati membri e le Autorità dei programmi per la valutazione del rischio di frode e su misure antifrode effettive e proporzionate, EGESIF 14-0021-00 del 16/06/2014;

VISTA la guida sulla Strategia di Audit predisposta dalla Commissione Europea “Guida orientativa sulla Strategia di Audit per gli Stati membri”, EGESIF 14-0011-02 final del 27/08/2015;

VISTA la guida per la valutazione dei sistemi predisposta dalla Commissione Europea “Linee guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e controllo negli Stati membri”, nota EGESIF 14-0010 final del 18 dicembre 2014;

VISTA la guida predisposta dalla Commissione Europea “Linee guida per gli Stati membri sulla procedura di designazione”, EGESIF 14-0013 final del 18 dicembre 2014;

VISTA la guida predisposta dalla Commissione Europea “Guida orientativa per gli Stati membri sull’Audit dei Conti”, EGESIF 15-0016-02 final del 05/02/2016;

VISTA la guida predisposta dalla Commissione Europea “Guida orientativa per gli Stati Membri sulla Relazione Annuale di Controllo e sul Parere di Audit,” EGESIF 15-0002-03 final del 9/10/2015;

VISTA la guida orientativa predisposta dalla Commissione Europea “Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020”, EGESIF 16-0014-01 del 20/01/2017;

VISTE le “Linee guida sulle Opzioni di semplificazione dei costi - Tasso forfettario, unità di costo standard, somme forfettarie”, EGESIF 14-0017 del 06/10/2014;

VISTE le “Linee guida aggiornate sul Trattamento degli errori comunicati in occasione dei Rapporti Annuali di Controllo, Periodo di Programmazione 2007-2013”, EGESIF 15_0007 del 01/06/2015;

TENUTO CONTO:

- delle Linee guida “Programmazione 2014-2020 - Requisiti delle Autorità di Audit “ in ultima versione giugno 2014, predisposte e diffuse a tutte le Autorità competenti in Italia dei programmi comunitari, dal Ministero Economia e Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l’Unione Europea (IGRUE), in qualità di Organismo di Coordinamento Nazionale delle Autorità di Audit”;
- dell’Accordo di Partenariato 2014-2020 (approvato con Decisione della Commissione C(2014)8021 del 29.10.2014) che prevede che le singole Autorità di Audit , designate dalle Amministrazioni titolari degli interventi, siano dotate di un modello organizzativo in possesso dei requisiti di professionalità, indipendenza e di adeguatezza strutturale necessari per l’efficace svolgimento della funzione di audit, secondo gli standard previsti dalla normativa europea sui Fondi SIE;

VISTE altresì

- la decisione C(2014) 10099 finale del 17/12/2014 che ha approvato il Programma Operativo FSE 2014/2020 CCI 2014IT055SFOP009;
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 180 del 13/03/2015 con la quale si prende atto del provvedimento di approvazione da parte della Commissione Europea del Programma Operativo Regionale FSE;
- la 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";
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 828 del 22.12.2017 con la quale si prende atto del provvedimento di modifica da parte della Commissione Europea del Programma Operativo Regionale FSE;
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 295 del 10 maggio 2016, “Designazione della struttura denominata Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile quale Autorità di Audit

dei programmi operativi FSE E FESR a titolarità della Regione Abruzzo per il periodo di programmazione 2014-2020”;

- la nota Prot. n. 58964 del 12 luglio 2016 con la quale il Ministero dell’Economia e delle Finanze ha trasmesso il parere senza riserve sulla Designazione dell’Autorità di Audit dei Programmi Operativi FESR (CCI2014IT16RFOP004) e FSE (CCI2014IT05SFPO009) della Regione Abruzzo – Programmazione 2014-2020;
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 394 del 18 luglio 2017, “Procedura di Designazione dell’Autorità di Gestione e Autorità di Certificazione Unica PO FESR-FSE, Abruzzo 2014-2020 Reg (UE) n. 1303/2013 art. 123 e 124 - Presa d’atto del parere dell’Autorità di Audit e conferma designazione”;
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 395 del 18 luglio 2017, “POR FESR Abruzzo 2014-2020 e POR FSE Abruzzo 2014-2020 Obiettivo investimenti in favore della crescita e dell’occupazione. Designazione Autorità di Gestione Unica e Autorità di Certificazione dei Programmi POR FESR e POR FSE Abruzzo 2014-2020”;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 622 del 30/09/2014 “*Atto di organizzazione relativo alla disciplina della macrostruttura della Giunta Regionale, ai sensi della L.R. 14/09/1999, n. 77 e ss.mm.ii. e della L.R. 26/08/2014, n. 35*”, che colloca la struttura dell’Autorità di Audit presso il Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile, sotto la diretta responsabilità dell’Organo di vertice dell’Amministrazione - Presidente della Giunta Regionale e in posizione di indipendenza rispetto all’Autorità di Gestione e all’Autorità di Certificazione collocate presso il Dipartimento della Presidenza e Rapporti con l’Europa;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 681 del 21/10/2014 “*Parziale modifica alla Deliberazione di Giunta Regionale n. 622 del 30/09/2014 recante: Atto di organizzazione relativo alla disciplina della macrostruttura della Giunta Regionale, ai sensi della L.R. 14/09/1999, n. 77 e ss.mm.ii. e della L.R. 26/08/2014, n. 35*” con la quale è stato riformulato l’assetto organizzativo della macrostruttura della Giunta Regionale senza comunque modificare l’assetto del Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 347 del 05/05/2015 “*Formulazione del nuovo assetto organizzativo del Servizio Autorità di Audit e Servizio Ispettivo Contabile - Precisazione delle competenze e dei programmi da realizzare*” con la quale è stato riformulato l’assetto organizzativo della del Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile disposto con Deliberazione di Giunta Regionale n. 622/2014 e 681/2014;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 658 del 20/10/2016 “*Riformulazione parziale dell’assetto organizzativo del Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile*” con la quale è stata disposta la parziale modifica dell’assetto organizzativo del Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile così come disposto dal Dirigente del Servizio con nota n. 8037 del 11/07/2016;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 241 del 19 aprile 2016 “Programma Operativo Regionale Abruzzo FSE 2014/2020 CCI2014IT05SFOP009. Presa d’atto “Strategia di Audit per il periodo di programmazione 2014/2020 – versione 1.0” e approvazione “strategia di Audit per il periodo di programmazione 2014/2020-versione 1.1” con la quale è stata approvata la Strategia di Audit per il POR FSE 2014-2020 alla versione 1.1;

PRESO ATTO che con la medesima Deliberazione di Giunta Regionale n. 241/2016 la Giunta regionale ha disposto di demandare al Dirigente della struttura competente in materia di Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile l’aggiornamento, con cadenza annuale a partire dal 2016 e fino al 2024 della Strategia di Audit Programma Operativo Regionale Abruzzo FSE 2014/2020 CCI2014IT05SFOP009;

RITENUTO opportuno approvare una nuova versione del documento: “Strategia di audit POR FSE

2014-2020. Articolo 127 Regolamento (UE) n. 1303/2013”, in attuazione di quanto previsto dall’articolo 127, paragrafo 4 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e dall’articolo 7, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 207/2015 e l’Allegato VII al medesimo regolamento;

CHE il documento allegato rappresenta la seconda versione della Strategia di audit, che modifica ed aggiorna la prima versione della Strategia di audit del 19/04/2016, redatta a seguito dalla disposizione comunitarie, di cui all’art. 127 (4) del Reg. (UE) n. 1303/2013 che stabilisce che la strategia di audit è aggiornata annualmente dall’ AdA a partire dal 2016 e fino al 2024 compreso;

TENUTO CONTO che per il suddetto obbligo normativo, è stato comunque necessario l’aggiornamento di tale documento anche a seguito l’evoluzione della seguente normativa:

- Designazione dell’Autorità di Gestione e di Certificazione del POR FSE 2014/2020” avvenuta con Deliberazione di Giunta Regionale n. 395 del 18/07/2017;
- approvazione, con Deliberazione di Giunta Regionale n. 395 del 18/07/2017 della Descrizione del Sistema di gestione e controllo;
- approvazione Deliberazione di Giunta Regionale n. 658 del 20/10/2016 con la quale è stato riformulato l’assetto organizzativo del Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile;
- aggiornamento Manuale di Audit predisposto dall’IGRUE, Versione n° 4 del 20.12.2017;

CONSIDERATO che l’Autorità di Audit è responsabile, per il periodo di programmazione 2014-2020 , dell’elaborazione della “Strategia di Audit” prevista dal Regolamento UE 1303/2013 art.127 (4) e dal Regolamento UE 207/2015 art. 7;

CHE detta strategia di audit definisce la metodologia di Audit, il metodo di campionamento per le attività di audit sulle operazioni e la pianificazione delle attività di audit in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi;

DATO ATTO che il Dirigente del Servizio interessato attesta la regolarità del presente provvedimento in ordine alla legittimità, regolarità e correttezza dell’azione amministrativa e della sua conformità alla vigente normativa comunitaria, nazionale, regionale, statutaria e regolamentare;

CHE il presente provvedimento non comporta impegno di spesa né accertamento di entrate in modo diretto o indiretto;

DETERMINA

Per i motivi ed i riferimenti di cui in narrativa che qui si intendono integralmente riportati:

1. di condividere e approvare la “Strategia di audit Programma Operativo PO FSE 2014/2020 n. CCI. 2014IT05SFOP009” versione 2.0, redatta ai sensi dell’art. 127 paragrafo 4 del Reg. (UE) n. 1303/2013 (ALLEGATO B) dando atto che la Strategia di audit, allegata alla presente determinazione dirigenziale ne forma parte integrante e sostanziale;
2. di dare atto che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio regionale;
3. di pubblicare il presente atto sul Bollettino Ufficiale della Regione Abruzzo e sul sito Web Istituzionale= = = = =

L’Estensore

Dott.ssa Anastasia Di Leonardo
Firmato elettronicamente

Il Responsabile dell’Ufficio

Dott.ssa Anastasia Di Leonardo
Firmato elettronicamente

Il Dirigente

(dott. Sergio Iovenitti)

Certificatore: Aruba S.p.A.

Validità: dal 10.05.2016 al 09.05.2019

Firma digitale: n. 6130940002944004



UNIONE EUROPEA



STRATEGIA DI AUDIT

A NORMA DELL'ART. 127, co. 4, DEL REG. (UE) n.1303/2013
REALIZZATA CONFORMEMENTE ALL'ALLEGATO VII DEL REG. DI
ESECUZIONE (UE) N. 207/2015

PROGRAMMAZIONE 2014-2020

**PROGRAMMA OPERATIVO
REGIONE ABRUZZO**

CCI 2014IT05SFOP009

FONDO SOCIALE EUROPEO

Versione 2.0



| | |
|---|-----------|
| Elenco delle principali abbreviazioni | 5 |
| 1. INTRODUZIONE | 6 |
| Principali riferimenti normativi e documentali | 6 |
| 1.1 Individuazione del Programma Operativo, del Fondo e del periodo coperto dalla strategia di audit (Programma Operativo Regionale Abruzzo FSE 2014/2020) | 8 |
| 1.2 Individuazione dell'Autorità di Audit responsabile dell'elaborazione, della sorveglianza e dell'aggiornamento della strategia di audit nonché di ogni altro organismo che abbia contribuito a tale documento | 9 |
| 1.3 Riferimento allo status dell'Autorità di Audit (ente pubblico nazionale, regionale o locale) e all'organismo in cui è collocata..... | 12 |
| 1.4 Riferimento alla dichiarazione d'intenti, alla carta dell'audit o alla legislazione nazionale (se presente) che definisce le funzioni e le responsabilità dell'Autorità di Audit e degli altri Organismi incaricati di svolgere attività di audit sotto la responsabilità di quest'ultima | 14 |
| 1.5 Conferma da parte dell'Autorità di Audit che gli Organismi che eseguono audit ai sensi dell'articolo 127, paragrafo 2, del Regolamento (UE) n. 1303/2013 dispongono della necessaria indipendenza funzionale e organizzativa, se applicabile ai sensi dell'articolo 123, paragrafo 5, del Regolamento citato | 16 |
| 2. VALUTAZIONE DEI RISCHI | 18 |
| 2.1 Spiegazione del metodo di valutazione del rischio applicato | 18 |
| Metodologia generale | 18 |
| Individuazione dei fattori di rischio intrinseci | 20 |
| Individuazione dei fattori di rischio di controllo | 20 |
| Strumenti d'indagine..... | 20 |
| Test dei processi..... | 21 |
| Piste di controllo | 21 |
| Analisi del livello di rischio | 23 |
| 2.2 Riferimento alle procedure interne di aggiornamento della valutazione dei rischi | 29 |
| Procedure di revisione interne | 29 |
| Valutazioni tese a operare una revisione e/o un aggiornamento della analisi dei rischi | 29 |
| 3. METODO CHE L'ADA INTENDE UTILIZZARE | 30 |
| Principali riferimenti normativi e documentali | 30 |
| 3.1 Panoramica | 31 |
| 3.1.1 Riferimento ai manuali o alle procedure recanti la descrizione delle fasi principali dell'attività di audit comprese la classificazione e il trattamento degli errori rilevati | 31 |
| Approccio metodologico | 31 |
| Rispetto degli obiettivi | 31 |
| Piano delle azioni per il perseguimento degli obiettivi dell'Autorità di Audit | 31 |
| Aspetti critici dei sistemi di gestione e controllo | 33 |
| La designazione dell'AdG e dell'AdC..... | 34 |
| 3.1.2 Riferimento agli standard di audit riconosciuti a livello internazionale che l'Autorità di Audit prenderà in considerazione per il suo lavoro di audit, come stabilito dall'articolo 127, paragrafo 3, del Reg. (UE) n. 1303/2013 | 34 |



| | | |
|-------|--|----|
| 3.1.3 | Indicare le procedure in atto per elaborare la Relazione di controllo e il Parere di audit da presentare alla Commissione ai sensi dall'articolo 127, paragrafo 5, del Reg. (UE) n. 1303/2013 ... | 36 |
| | Relazione annuale di controllo | 36 |
| | Procedure informatiche a supporto del RAC..... | 37 |
| | Parere di Audit | 37 |
| 3.2 | Audit sul funzionamento del sistema di gestione e controllo (audit di sistema) | 38 |
| 3.2.1 | Indicazione degli Organismi da sottoporre ad audit e dei relativi requisiti essenziali nell'ambito degli audit dei sistemi. Se del caso, riferimento all'organismo di audit su cui l'Autorità di Audit fa affidamento per effettuare tali audit | 38 |
| | Test di conformità | 38 |
| | Risultati dei test | 39 |
| | Tasso di scostamento rilevato | 40 |
| 3.2.2 | Indicazione di qualsiasi audit di sistema finalizzato ad aree tematiche specifiche | 41 |
| 3.3 | Audit delle operazioni | 41 |
| 3.3.1 | Descrizione metodo di campionamento da usare in conformità all'articolo 127, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e all'articolo 28 del Regolamento (UE) n. 480/2014 e delle altre procedure specifiche in atto per gli audit delle operazioni, in particolare relative alla classificazione e al trattamento degli errori rilevati, compreso il sospetto di frode | 41 |
| | Campionamento..... | 42 |
| | Metodologia di campionamento | 43 |
| | Tasso di errore totale (TET) | 44 |
| | Controlli effettuati sul campione..... | 44 |
| | Tasso di errore del campione | 45 |
| | Tipologia di errori del campione..... | 45 |
| 3.3.2 | Il Campionamento Non Statistico | 45 |
| 3.3.3 | Descrizione della metodologia di campionamento supplementare e identificazione dei fattori di rischio..... | 45 |
| | Campione supplementare | 45 |
| 3.3.4 | Descrizione della metodologia di campionamento delle operazioni con spesa certificata negativa | 46 |
| 3.3.5 | Descrizione dell'approccio di audit delle operazioni | 46 |
| | Audit sulle operazioni..... | 46 |
| | Risultati degli audit delle operazioni | 48 |
| | Casi di frode o sospetta frode..... | 48 |
| 3.4 | Audit dei conti | 48 |
| 3.4.1 | Descrizione dell'approccio di audit per l'audit dei conti | 48 |
| | Risultati del lavoro di audit | 50 |
| 3.5 | Verifica della dichiarazione di affidabilità di gestione..... | 51 |
| 3.5.1 | Riferimento alle procedure interne che stabiliscono il lavoro rientrante nella verifica di affermazione contenute nella dichiarazione di affidabilità di gestione, ai fini del Parere | 51 |
| | Parere di Audit | 51 |
| | Scadenze interne | 52 |
| 4. | LAVORO DI AUDIT PIANIFICATO | 56 |



| | |
|---|-----------|
| Principali riferimenti normativi e documentali | 56 |
| 4.1 Descrizione e giustificazione delle priorità e degli obiettivi specifici dell'audit relativi al periodo contabile corrente e ai due successivi e spiegazione del collegamento tra le risultanze della valutazione dei rischi e il lavoro di audit pianificato | 56 |
| Audit di natura trasversale | 57 |
| 4.2 Indicazione del calendario dei compiti di audit in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi per gli audit dei sistemi (compresi audit mirati ad aree tematiche specifiche) | 58 |
| 5. RISORSE | 60 |
| Principali riferimenti normativi e documentali | 60 |
| 5.1 Organigramma dell'Autorità di Audit e informazioni sui suoi rapporti con gli Organismi di audit che effettuano audit come previsto all'articolo 127, paragrafo 2, del Regolamento (UE) n. 1303/2013, se del caso | 60 |
| Accordo di Partenariato | 60 |
| 5.2 Indicazione delle risorse pianificate da destinare in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi | 61 |
| Allegato 1 - "Nota metodologica sulle azioni correttive poste in essere in merito al rispetto delle tempistiche stabilite nei Follow Up conseguenti gli Audit di Sistema" | 65 |
| Allegato 2 - "Tempistica indicativa delle attività interne di AdG- AdC e AdA ai fini della trasmissione del pacchetto di garanzia" | 65 |



Elenco delle principali abbreviazioni

| | |
|--------------------------------|---|
| AdA | Autorità di Audit |
| RAC | Relazione annuale di controllo |
| PO | Programma Operativo |
| Organismo di audit | Organismo che svolge le attività di audit rientranti nel mandato dell'AdA |
| AdC | Autorità di Certificazione |
| AdG | Autorità di Gestione |
| CCI | <i>Code Commun d'Identification</i> |
| Regolamento delegato | Regolamento (UE) n. 480/2014 |
| CPR | Regolamento (UE) n. 1303/2013 |
| Fondi SIE | Fondi strutturali e di investimento europei |
| Regolamento finanziario | Regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012 |
| OI | Organismo intermedio |
| SI.GE.CO. | Sistema di gestione e controllo |
| CE | Commissione europea |
| DG EMPL | Direzione Generale Occupazione, affari sociali e inclusione |
| DG REGIO | Direzione Generale della Politica Regionale e Urbana |
| ECA | Corte dei Conti Europea |
| ECJ | Corte di Giustizia Europea |
| SM | Stato Membro |
| UE | Unione Europea |
| FSE | Fondo Sociale Europeo |
| FESR | Fondo Europeo per lo Sviluppo Regionale |
| TET | Tasso di errore totale |
| TETP | Tasso di errore totale proiettato |



1. INTRODUZIONE

Principali riferimenti normativi e documentali

Il presente documento illustra la Strategia di audit relativa al Programma Operativo Regionale Abruzzo FSE 2014-2020 approvato con Decisione della Commissione europea C(2014) n. 10099 final del 17/12/2014 conformemente a quanto previsto dall'art. 127 par. 4 del Reg. (UE) n. 1303/2013 del Consiglio. L'elaborazione della presente strategia di audit ha tenuto conto:

- delle previsioni contenute nell'Allegato VII del Regolamento di esecuzione (UE) 207/2015 della Commissione del 20 gennaio 2015 ed è stato redatto sulla base delle "Guidance for Member States on Audit Strategy" nota EGESIF 14-0011-02 final del 27 agosto 2015;
- della documentazione adottata dalle Autorità del Programma alla data di predisposizione del presente documento.
- delle previsioni contenute nell'Allegato VII del Regolamento di esecuzione (UE) 2015/207 della Commissione del 20 gennaio 2015 ed è stato redatto sulla base
- delle "Guidance on Audit Strategy for Member States", EGESIF 14-0011_02 final del 27/08/2015.

I principali riferimenti normativi comunitari considerati ai fini dell'elaborazione del presente documento sono costituiti dai seguenti regolamenti:

- Reg. (UE, Euratom) n. 966/2012;
- Reg. (UE Delegato) n. 1268/2012;
- Reg. (UE) n. 1301/2013;
- Reg. (UE) n. 1303/2013;
- Reg. di esecuzione (UE) n.821/2014 della Commissione,
- Reg. (UE) n. 1304/2013;
- Reg. (UE) n. 1299/2013
- Reg. (UE) n. 480-2014;
- Reg. (UE) n. 1011/2014;
- Reg. (UE) n. 207/2015;

I principali riferimenti a livello di prassi sono invece rappresentati da:

- Guidance on Audit Strategy for Member States, EGESIF_14-0011_final del 03/06/2015 (rif. Art. 127 (4) - Preparazione della strategia di audit);
- Guida orientativa per gli Stati Membri sulla Relazione Annuale di Controllo e sul Parere di Audit EGESIF 15-0002/2015 del 03/06/2015 (rif. Art. 127 (5) del Reg. (UE) n. 1303/2013);
- Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020 draft update_ version of 04 june 2015;
- Guida orientativa per gli Stati membri e le Autorità dei Programmi su Procedura di Designazione EGESIF_14-0013 del 18.12.14 (rif. Artt. 123 e 124 – Designazione delle Autorità);
- Guida orientativa su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri EGESIF_14-0010 del 18.12.14;
- Nota orientativa sulla valutazione del rischio di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate EGESIF_14-0021 del 16/06/2014 (rif. Art. 125 (4) (c) - Misure antifrode



efficaci e proporzionate, tenendo conto dei rischi individuati);

- Guidance for Member States on Management verifications – Programming period 2014-2020, EGESIF_14-0012 final del 25/05/2015;
- Linee guida aggiornate per gli Stati membri sul trattamento degli errori comunicati nell'ambito delle relazioni annuali di controllo
- Guida orientativa per gli Stati Membri su Dichiarazione di gestione e Riepilogo annuale EGESIF_15-0008 del 04/06 2015 (rif. Art. 125 (4) (e) del Regolamento (UE) n. 1303/2013);
- Guidance for Member States on Audit of Accounts, EGESIF 15-0016-01 del 06/07/2015;
- Guidance for Member States on preparation, examination and acceptance of accounts – Bozza EGESIF_15-0018-01 del 06/07/15 (rif. Artt. 137, 138 e 139 del Reg. (UE) n. 1303/2013);
- Guidance for Member States on Audit of Amounts Withdrawn, Amounts recovered, amounts to be recovered and irrecoverable amounts, EGESIF 15-0017-01 del 06/08/2015;
- Linee guida sulle opzioni di semplificazione dei costi - Tasso forfettario, unità di costo standard, somme forfettarie EGESIF_14-0017 settembre 2014 (rif. Artt. 67 e 68 del reg. 1303/2013 e 14 del Regolamento (UE) n. 1304/2013);
- Financial instruments in ESIF programmes 2014-2020 A short reference guide for Managing Authorities, Ref. Ares(2014) 2195942 del 02/07/2014;
- Guida orientativa sulla definizione e sull'uso dell'assistenza rimborsabile rispetto agli strumenti finanziari e alle sovvenzioni EGESIF_15_0005-01 del 15/04/2015;
- Guidance for Member States on Article 41 CPR - Requests for payment EGESIF_15-0006-01 del 08/06/2015;
- Linee guida aggiornate sul Trattamento degli errori comunicati in occasione dei Rapporti Annuali di Controllo, Periodo di Programmazione 2007-2013 EGESIF_15_0007 del 01/06/2015.
- Guidance on sampling methods for audit authorities - Programming periods 2007- 2013 and 2014-2020 EGESIF 16-0014-01 del 20/01/2017;
- Orientamenti sulla chiusura dei programmi operativi adottati per beneficiare dell'assistenza del Fondo Europeo di Sviluppo Regionale, del Fondo Sociale Europeo e del fondo di coesione (2007-2013) C(2015) 277 I Final del 30.04.2015

I principali documenti di prassi dell'Organismo Nazionale di Coordinamento MEF-RGS-IGRUE sono:

- Circolare IGRUE "Procedura per il rilascio del Parere sulla designazione delle Autorità di Audit dei programmi UE 2014-2020" (prot. n. 47832 del 30 maggio 2014)
- Circolare IGRUE "Strutture di Gestione e di Audit per i programmi UE 2014-2020" (prot. n. 56513 del 3/07/2014)
- Manuale "Programmazione 2014/2020 - Requisiti delle Autorità di Audit" - giugno 2014 - Versione 1.7
- Documento di valutazione dei criteri di designazione dell'AdG e dell'AdC" - Programmazione 2014-2020;
- Programma Complementare IGRUE.



UNIONE EUROPEA



1.1 Individuazione del Programma Operativo, del Fondo e del periodo coperto dalla strategia di audit (Programma Operativo Regionale Abruzzo FSE 2014/2020)

La presente Strategia di audit si riferisce al Programma Operativo Regionale Fondo Sociale Europeo 2014/2020 FSE CCI 2014IT05SFOP009 approvato con Decisione della Commissione Europea C(2017) 5838 final del 21.08.2017 che ha modificato la Decisione della Commissione Europea C(2014)10099 del 17.12.2014. Essa copre il periodo compreso dall'anno 2018 all'anno 2020.

Nel corso del periodo contabile 1 luglio 2015 – 30 giugno 2016 e del periodo contabile 1 luglio 2016 – 30 giugno 2017 non era ancora stata completata la procedura di designazione dell'Autorità di Gestione e dell'Autorità di Certificazione, di cui all'art. 124 del Reg. (UE) n. 1303/2013, poiché non era stata ancora adottata la Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo. Di conseguenza, non è stata effettuata alcuna certificazione di spesa.

Nel corso del corrente periodo contabile (1 luglio 2017 – 30 giugno 2018), l'AdA ha concluso la procedura di designazione delle Autorità di Gestione e di Certificazione; di conseguenza, il primo audit di sistema è stato avviato a novembre 2017.

Per i successivi periodi contabili (2018-2020) le priorità e gli obiettivi di audit sono definiti sulla base dell'analisi del rischio illustrata nel Capitolo 2 della presente Strategia.

La presente strategia non costituisce una strategia comune con gli altri Programmi Operativi Comunitari. A tal fine, è stato previsto che l'AdA eseguirà procedure di campionamento separate per i singoli programmi.

Inoltre il trattamento dei tassi di errore avverrà in conformità alle linee guida EGESIF_15_0007 del 01/06/2015 recante "Guidance for Member States and Programme Authorities updated guidance on treatment of errors disclosed in the annual control reports".

Per l'elaborazione della presente Strategia, sono stati coinvolti uffici tecnicamente e giuridicamente competenti e in particolare l'Autorità di Gestione e l'Autorità di Certificazione; ciò anche al fine di proseguire l'interscambio comunicativo e di buone prassi instaurato nella precedente programmazione nel clima partecipativo e di coordinamento tra le varie autorità coinvolte nei programmi, per una corretta gestione dei fondi strutturali e nel pieno rispetto delle reciproche competenze.

La Strategia di audit contiene un piano annuale che copre l'intero periodo di programmazione nel corso del quale sono distribuite le principali fasi dell'attività di controllo prevista. Le attività di controllo programmate sono costantemente monitorate, in modo tale da verificare le attività realizzate nel rispetto della programmazione delle scadenze previste nel piano di audit. Tutte le principali risultanze degli audit di ogni singola operazione e tutti gli esiti degli audit del sistema di gestione e controllo vengono registrati al fine di avere un'ottica comune e un quadro d'insieme delle risultanze delle attività di audit effettuate.

Attraverso tale modalità è possibile esaminare periodicamente gli esiti dei controlli e analizzare la presenza e l'entità/dimensione/diffusione delle potenziali anomalie registrate. In tal modo l'Autorità di Audit è quindi in grado di orientare eventuali interventi correttivi e/o migliorativi sia del sistema di gestione e controllo sia della propria Strategia di audit. Detto sistema di monitoraggio inoltre, consentendo una facile e rapida elaborazione di sintesi degli esiti dei controlli effettuati attraverso la verifica circa la presenza, l'entità, la dimensione e il grado di diffusione delle criticità rilevate durante l'attività di audit, costituisce un utile strumento informativo e di supporto per la predisposizione della relazione annuale di controllo e del parere annuale/di chiusura.

L'Autorità di Gestione, l'Autorità di Certificazione e l'Autorità di Audit del POR Abruzzo FSE 2014-2020 fanno parte della stessa Autorità pubblica (Regione Abruzzo). Il principio della separazione delle funzioni tra le stesse è però adeguatamente assicurato in quanto:



UNIONE EUROPEA



1. l'AdG e l'AdC sono poste in netta separazione gerarchica e funzionale tra loro facendo capo a due Dipartimenti regionali distinti secondo quanto disposto con DGR 66 del 13.02.2017, DGR 67 del 13.02.2017 e DGR 236 del 04.05.2017;
2. l'assetto organizzativo della macrostruttura della Giunta Regionale, approvato con DGR 622 del 30.09.2014 (modificata con successiva DGR n. 681 del 21 ottobre 2014), pone l'AdA in posizione di netta separazione e indipendenza gerarchica e funzionale dai Dipartimenti e, in particolare sia dal Dipartimento della Presidenza e dei Rapporti con l'Europa nel quale è incardinata l'AdG, che dal Dipartimento Risorse e Organizzazione nel quale è incardinata l'AdC, nonché dalle strutture regionali (Servizi/Uffici) incaricate dell'attuazione e del controllo delle operazioni. L'AdA è infatti incardinata nel Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile, Servizio autonomo rispetto ai Dipartimenti regionali (come da D.G.R 347 del 05.05.2015 e successiva DGR n. 658 del 20.10.2016);
3. l'organigramma della macrostruttura della Giunta Regionale (DGR 622 del 30/09/2014 e successiva DGR n. 681/2014) evidenzia la collocazione dell' AdA e dei Dipartimenti a cui afferiscono l'AdG e l'AdC in autonomia funzionale ai fini del complessivo sistema di gestione e controllo del Programma Operativo FSE 2014-2020.

1.2 Individuazione dell'Autorità di Audit responsabile dell'elaborazione, della sorveglianza e dell'aggiornamento della strategia di audit nonché di ogni altro organismo che abbia contribuito a tale documento

In attuazione delle disposizioni previste dalla normativa comunitaria per il periodo di programmazione 2014-2020, l'Amministrazione della Regione Abruzzo ha individuato l'Autorità di Audit responsabile della redazione della Strategia e delle altre funzioni, ai sensi dell'art. 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, nella seguente struttura:

Struttura responsabile: Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile

Dirigente: Sergio Iovenitti Via Leonardo da Vinci n.6 C.A.P. 67100 Città L'Aquila

Tel. 0862/36.3646

Fax: 0862/36.3548

Mail: autorita.audit@regione.abruzzo.it

PEC: ada@pec.regione.abruzzo.it

La designazione dell'Autorità di Audit è avvenuta con DGR n. 295 del 10.05.2016 recante "Designazione della Struttura denominata Servizio Autorità e Controllo Ispettivo Contabile quale Autorità di Audit dei Programmi Operativi FSE e FESR a titolarità della Regione Abruzzo per il periodo di programmazione 2014/2020". Su tale designazione è stato espresso parere senza riserve da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione Europea. Il parere senza riserve è stato notificato all'Autorità di Audit della Regione Abruzzo con protocollo 58964 in data 12.07.2016.

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione Europea, ha rilasciato il suddetto parere in qualità di Organismo di coordinamento nazionale della funzione di audit e in tale ruolo incaricato del rilascio del parere obbligatorio e vincolante in merito alle proposte di designazione delle Autorità di Audit formulate dalle Amministrazioni titolari dei 15 Programmi Operativi 2014/2020, come previsto dall'Allegato II dell'Accordo di Partenariato, di cui alla decisione della Commissione Europea C (2014) 8021 del 29 ottobre 2014, ha espresso con Nota n. 58964 del 12.07.2016



UNIONE EUROPEA



La Strategia di audit del Programma operativo Regionale Abruzzo FSE 2014-2020 n. CCI 2014IT05SFOP009, elaborata dall'AdA, sarà trasmessa all'Organismo Nazionale di Coordinamento.

Si fa presente, tuttavia, che ai sensi dell'art. 123 (4) del Regolamento (UE) n. 1303/2013, l'Autorità di Audit è responsabile delle funzioni di cui all'art. 127, del medesimo Regolamento, anche del seguente Programma a titolarità della Regione Abruzzo: Programma operativo Regionale Abruzzo FESR 2014-2020 n. CCI 2014IT16RFOP004;

La Strategia di audit è stata redatta a norma dell'articolo 127 (4) del Regolamento (UE) n. 1303/2013, sulla base dei contenuti richiesti dall'Allegato VII del Regolamento (UE) n. 207/2015.

La Strategia di audit definisce, pertanto, la metodologia di audit, il metodo di campionamento per le attività di audit sulle operazioni, l'analisi di rischio, la pianificazione delle attività di audit in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi.

Ai sensi dell'art. 127 (1) del Regolamento generale, gli obiettivi globali della Strategia consistono nel:

- 1) garantire lo svolgimento di attività di audit sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo del Programma Operativo;
- 2) verificare le spese dichiarate su un campione adeguato di operazioni.

La strategia di audit verrà aggiornata annualmente fino al 2024 compreso.

La presente strategia è stata adottata entro il termine previsto dall'art. 127 (4) del Regolamento generale e verrà trasmessa alla Commissione Europea, qualora la stessa ne faccia richiesta ai sensi dell'art. 127, comma 4, del Regolamento (UE) n. 1303/2013.

Con riferimento alla procedura seguita per l'elaborazione della presente Strategia si rappresenta che è stato condotto un esame preliminare della documentazione relativa alla nuova programmazione 2014-2020, della descrizione del sistema di gestione e controllo nonché un'analisi dei documenti redatti a livello regionale, dai quali sono state tratte le informazioni in merito alle modalità di esecuzione del PO che l'Amministrazione intende implementare per il nuovo periodo di programmazione; sono state, inoltre, incluse alcune informazioni provenienti dalle attività di audit condotte nel periodo di programmazione 2007-2013.

Si riportano, di seguito, i principali adempimenti messi in atto ai fini della definizione del presente documento:

- a) esame del quadro normativo di riferimento come sopra descritto;
- b) esame delle principali prassi, pertinenti, adottate a livello comunitario (note e linee guida EGESIF), con particolare riferimento alle linee guida già finalizzate;
- c) esame del sistema di gestione e controllo e della documentazione di supporto di natura metodologica (ad es: descrizione delle procedure e delle funzioni dell'AdG e dell'AdC); approvazione SIGECO e piano d'azione – SIGECO approvato con DGR 396 del 18/07/2017).
- d) procedure per la contabilità separata o codificazione contabile adeguata dei beneficiari e per le condizioni per il sostegno relative a ciascuna operazione (Reg. (UE) n. 1303/2013, All. XIII, par. 3.a.v Reg. (UE) n. 1011/2014, All. III, par. 2.2.3.5.);
- e) procedura per la selezione delle operazioni (Reg. (UE) n. 1303/2013, All. XIII, par. 3.A.i);
- f) Reg. (UE) n. 1011/2014, All. III, par. 2.2.3.4);
- g) procedura per il trattamento delle domande di rimborso presentate dai beneficiari, autorizzazione dei pagamenti e monitoraggio dei flussi di cassa;



UNIONE EUROPEA



-
- h) procedura per lo svolgimento delle verifiche sulle operazioni (Reg. (UE) n. 1303/2013, All.XIII, par. 3.A.ii) e Reg. di esecuzione (UE) n. 1011/2014, All. III, par. 2.2.3.6.);
 - i) procedure per la gestione degli esiti dei controlli di secondo livello da parte dell'AdG;
 - j) esame della documentazione relativa all'organizzazione regionale in merito alla individuazione e collocazione delle Autorità del Programma all'interno della struttura regionale garantendo la necessaria indipendenza funzionale ed operativa;
 - k) valutazione e assegnazione delle risorse umane e professionali a disposizione per l'attività di audit;
 - l) definizione di una prima bozza di Strategia;
 - m) adozione formale della Strategia di audit.;
 - n) trasmissione all'Organismo nazionale di coordinamento;
 - o) trasmissione alla Commissione europea, qualora la stessa ne faccia richiesta ai sensi dell'art. 127, comma 4, del Regolamento (UE) n. 1303/2013.

Ai fini della raccolta delle necessarie informazioni sono stati coinvolti gli uffici competenti dell'Autorità di Gestione e dell'Autorità di Certificazione al fine di garantire un efficace scambio comunicativo, volto a concordare anticipatamente i tempi per la preparazione dei conti in relazione al processo di audit e alla definizione delle scadenze interne per la trasmissione dei documenti tra le Autorità nel rispetto delle reciproche competenze e funzioni.

L'implementazione della Strategia è monitorata costantemente allo scopo di verificare il grado di avanzamento delle attività pianificate, anche per poter corrispondere alle eventuali informative periodiche richieste dalla Commissione Europea attraverso l'Organismo Nazionale di Coordinamento e in ogni caso allo scopo di riepilogare i principali indicatori di avanzamento delle attività delle Autorità di Audit, da trasmettere all'Organismo Nazionale di coordinamento MEF-RGS-IGRUE conformemente a quanto previsto dall'Accordo di Partenariato.

La pianificazione della strategia e l'attuazione delle attività nella stessa indicate costituiscono un processo ciclico che interessa l'intera programmazione 2014 – 2020 il cui termine ultimo, a norma dell'art. 138 del Regolamento generale, coincide con il 15 febbraio 2025, data di presentazione dell'ultima Relazione Annuale di Controllo e del parere di audit.

Per tale motivo, la Strategia di audit potrebbe essere soggetta a cambiamenti in relazione a:

- eventi inaspettati;
- cambiamenti nelle condizioni di base;
- evidenze di audit ottenute nel corso del programma;
- variazioni relative alle azioni correttive intraprese a norma dell'art. 124 (5) del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e/o provenienti da eventuali controlli esterni;
- finalizzazione e/o rilevanti modifiche del sistema di gestione e controllo;
- riallocazione delle funzioni dell'Autorità di Audit, dell'Autorità di Gestione o di Certificazione verso altri organismi nazionali;
- cambiamenti rilevati nella struttura organizzativa, nel personale o nei sistemi informatici.

I suddetti fattori possono comportare la modifica della Strategia di audit nonché dell'*audit plan* e quindi la natura, la tempistica e l'estensione degli audit inizialmente pianificati in quanto le informazioni a



UNIONE EUROPEA



disposizione nel corso dell'attuazione del programma potrebbero essere significativamente differenti rispetto alle informazioni disponibili al momento della pianificazione delle procedure di audit.

Come definito nell'Allegato IX punto 3 del Regolamento (UE) n. 207/2015, tutte le variazioni significative della Strategia di audit e dell'approccio di audit programmato, saranno adeguatamente documentate e rese note nella sezione 3 della Relazione Annuale di Controllo.

In tale sezione saranno, inoltre, indicate le motivazioni dei cambiamenti e i loro riflessi sulla natura, sulla tempistica e sull'estensione delle procedure di audit pianificate ed eventualmente sul livello di confidenza da adottare per l'estrazione del campione, sull'esistenza di misure preventive o correttive attuate o in corso.

La Strategia di audit è stata definita in ossequio alla normativa comunitaria e nazionale nonché alla prassi di audit della Commissione Europea. In particolare, si è fatto riferimento al Regolamento (UE EURATOM) n. 966/2012 e ai Regolamenti (UE) n. 1301/2013, n. 1303/2013, n. 1304/2013, n. 480/2014, n. 1011/2014, n. 207/2015; all'Accordo di Partenariato – Allegato II; alle Linee Guida della Commissione (note EGESIF e COESIF); agli Standard internazionali (INTOSAI, IIA, ISO).

1.3 Riferimento allo status dell'Autorità di Audit (ente pubblico nazionale, regionale o locale) e all'organismo in cui è collocata

L'Autorità di Audit è individuata presso la Giunta Regionale dell'Abruzzo ed è denominata Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile.

Il Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile, ai sensi e per gli effetti delle D.G.R n. 622 del 30 settembre 2014 e successiva D.G.R n. 681 del 21 ottobre 2014, opera in posizione di autonomia funzionale ed effettua controlli e certificazioni delle attività cofinanziate con le risorse dell'Unione Europea per i programmi di iniziativa comunitaria.

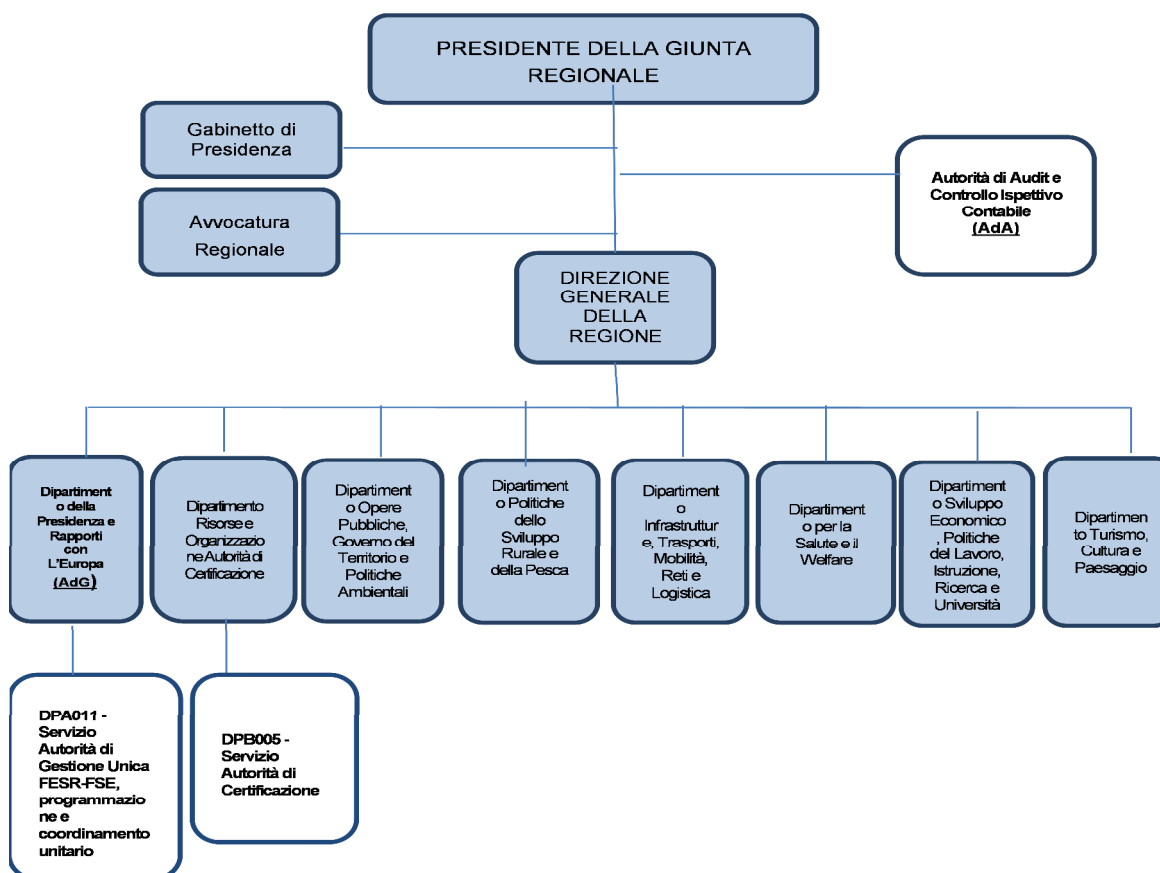
La collocazione dell'Autorità di Audit, nell'ambito della macrostruttura regionale, garantisce l'effettiva indipendenza organizzativa e funzionale della stessa rispetto alle altre Autorità del POR Abruzzo FSE 2014/2020.

Il Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile, nell'esecuzione delle proprie funzioni di Autorità di Audit, provvede a svolgere tutti i compiti previsti dal Reg. (UE) n. 1303/2013, secondo le modalità attuative definite dal Reg. (UE) n. 480/2014 e in applicazione del principio della separazione delle funzioni previsto dall'art. 123 paragrafo 4 del Reg. (UE) n. 1303/2013.

Di seguito si rappresenta il modello organizzativo adottato dalla Regione Abruzzo quale amministrazione titolare del PO Abruzzo FSE 2014/2020. Tale rappresentazione della macrostruttura regionale è quella che risulta dalle Deliberazioni di Giunta Regionale in precedenza richiamate n. 622 del 30 settembre 2014 e successiva n. 681 del 21 ottobre 2014.



Figura 1: Organigramma Amministrazione titolare del PO



L'AdA svolge direttamente tutte le attività previste dall'art. 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e assicura che, qualora nel futuro si dovesse avvalere di altri organismi ai fini dell'esecuzione di parte delle proprie attività di audit, questi eventuali organismi siano in possesso dei necessari requisiti di indipendenza e autonomia richiesti dalla normativa e dagli standard di audit accettati a livello internazionale.

Avvalimento di altri organismi:

L'AdA, assicura, inoltre, che a fronte di un eventuale avvalimento di altri organismi, sarà mantenuto uno stabile coordinamento di tutte le attività di audit e la revisione della qualità delle attività eventualmente svolte da questi ultimi.

Per lo svolgimento dei compiti di audit previsti dai Regolamenti comunitari e dalla normativa nazionale, l'Autorità di Audit si avvale del supporto dell'Assistenza Tecnica (struttura selezionata con le modalità dell'Allegato II dell'Accordo di Partenariato e con le procedure di evidenza pubblica poste in essere dalla centrale di committenza CONSIP S.p.A.).

La CONSIP S.p.A., ha comunicato l'aggiudicazione definitiva del servizio di assistenza tecnica alla società Lattanzio Advisory S.p.A. con la quale in data 09/11/2016 è stato sottoscritto il contratto Rep. 11725 registrato in data 30/11/2016 presso l'Agenzia delle Entrate – Direzione Provinciale Roma – Ufficio Territoriale di Roma Trastevere. Alla Lattanzio Advisory S.p.A. è successivamente subentrata la Lattanzio Audit s.r.l. a seguito del conferimento a favore di quest'ultima del ramo d'azienda "area audit" della Lattanzio Advisory S.p.A. (verbale di assemblea dei soci del 28/11/2016 sottoscritto a Milano presso il Notaio Turconi Rep. 19724 – Racc. 10570). A seguito di operazione societaria di cessione (atto di



UNIONE EUROPEA



compravendita Rep. 41033 – Racc. 17229 del 16/05/2017 per Notaio Cambareri), da parte della Lattanzio Group S.p.a. a favore della Protiviti s.r.l. delle quote pari al 100% del capitale sociale della Lattanzio Audit s.r.l. quest'ultima ha modificato la propria denominazione sociale in Protiviti Government Service s.r.l. (verbale assemblea dei soci della Lattanzio Audit s.r.l. Rep. 41034 Racc. 17234 del 16/05/2017 per Notaio Cambareri).

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

La tipologia di servizi intesa come classificazione e quantità delle prestazioni richieste si evince dal capitolato di gara ed è riportata negli atti contrattuali così come di seguito specificato al successivo paragrafo 5.2.

1.4 Riferimento alla dichiarazione d'intenti, alla carta dell'audit o alla legislazione nazionale (se presente) che definisce le funzioni e le responsabilità dell'Autorità di Audit e degli altri Organismi incaricati di svolgere attività di audit sotto la responsabilità di quest'ultima

L'Autorità di Audit è stata nominata con Deliberazione di Giunta Regionale n. 94 del 16.02.2016 e con le successive Deliberazioni di Giunta Regionale n. 146 del 10.03.2016 e n. 274 del 03.05.2016

La designazione della Struttura denominata Servizio Autorità e Controllo ispettivo Contabile quale Autorità di Audit dei Programmi Operativi FSE e FESR a titolarità della regione Abruzzo per il periodo di programmazione 2014/2020 è avvenuta con D.G.R. n. 295 del 10.05.2016.

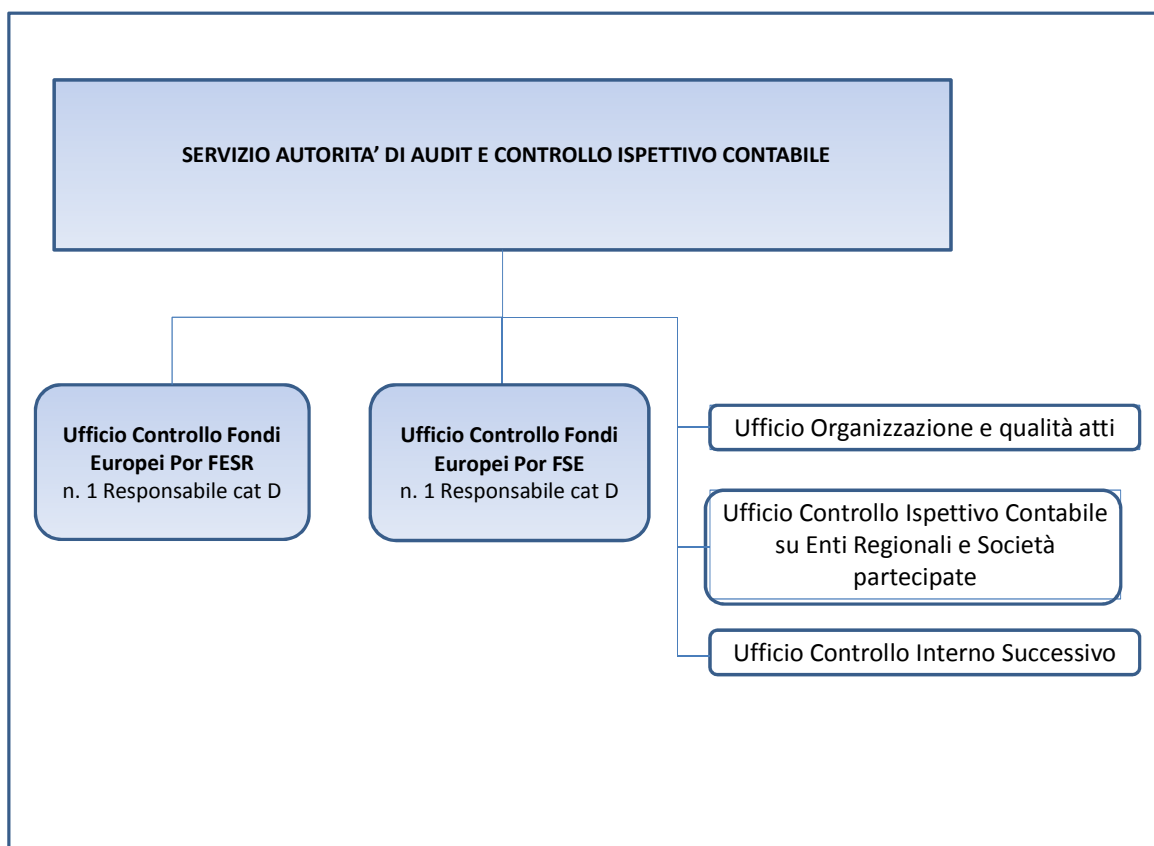
Nell'esecuzione delle proprie funzioni, l'AdA provvede a svolgere le funzioni previste dal Regolamento (UE) n. 1303/2013, secondo le modalità attuative definite dal Regolamento (UE) n. 480/2014, dal Regolamento (UE) n. 1011/2014 e dal Regolamento (UE) n. 207/2015, in applicazione del principio della separazione delle funzioni.

I compiti del Servizio al quale sono affidate le funzioni di Autorità di Audit sono previsti dai seguenti atti normativi di natura organizzativa:

- a) Deliberazione di Giunta Regionale n. 622 del 30 settembre 2014 recante *“Atto di organizzazione relativo alla disciplina della macrostruttura della Giunta regionale, ai sensi della L.R. 14.09.1999, n. 77 e ss.mm e ii. e della L.R. 26.08.2014, n. 35”*;
- b) Deliberazione di Giunta Regionale n. 681 del 21 ottobre 2014 avente ad oggetto *“Parziale modifica alla D.G.R. n. 622 del 30.09.2014 recante: - Atto di organizzazione relativo alla disciplina della macrostruttura della Giunta regionale, ai sensi della L.R. 14.09.1999, n. 77 e ss.mm. e ii. e della L.R. 26.08.2014, n. 35 - e definizione dei programmi da realizzare nell'ambito delle competenze della macrostruttura della Giunta regionale”*;
- c) Deliberazione di Giunta Regionale n. 347 del 5 maggio 2015 recante *“Formulazione del nuovo assetto organizzativo del Servizio Autorità di Audit e Servizio Ispettivo Contabile - Precisazione delle competenze e dei programmi da realizzare”* che prevede che l'AdA:
 - svolge attività di audit sulle attività cofinanziate con le risorse dell'Unione Europea;
 - svolge attività di controllo di secondo livello sulle strutture amministrative della Giunta regionale e sugli Enti dipendenti dalla Regione.
- d) Deliberazione di Giunta Regionale n. 658 del 20 ottobre 2016 avente ad oggetto *“Riformulazione parziale del Servizio “Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile”* che prevede la riorganizzazione della struttura come dalla seguente **figura 2**:



Figura 2 – riformulazione Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile



Alla luce della procedura di designazione condotta dall'Organismo Nazionale di Coordinamento, come previsto dall'allegato II dell'Accordo di Partenariato e sulla base delle modalità previste dalle circolari MEF-RGS-IGRUE del 30/05/2014 (prot. n. 47832), successivamente integrata con circolare MEF-RGS-IGRUE del 03/07/2014 (prot. n. 56513), l'Autorità di Audit ha definito il proprio assetto organizzativo e funzionale, compresa la chiarezza e adeguatezza delle proprie funzioni.

In particolare l'AdA ha dichiarato i propri requisiti con riferimento ai seguenti ambiti:

- a) indipendenza organizzativa e funzionale;
- b) indipendenza finanziaria e strumentale;
- c) requisiti d'indipendenza dei componenti delle AdA e regole sui conflitti di interesse;
- d) chiarezza e adeguatezza dell'attribuzione delle funzioni;
- e) adeguata e continuativa dotazione di risorse umane;
- f) competenza e professionalità del personale;
- g) coordinamento del lavoro di altri auditor.

Con riferimento al requisito della chiarezza e adeguatezza dell'attribuzione delle funzioni, l'Autorità di Audit evidenzia, al riguardo, che Il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione Europea, , ha espresso parere favorevole con nota n. 58964 del 12.07.2016

Compiti dell'Autorità di Audit

Conformemente all'art. 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, l'Autorità di Audit deve:



- garantire lo svolgimento di attività di audit sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo del Programma Operativo e su un campione adeguato di operazioni sulla base delle spese certificate. I controlli di audit a cui sono sottoposte le spese certificate si basano su un campione rappresentativo estratto, come regola generale, con un metodo di campionamento statistico. L'AdA si riserva l'uso di un metodo di campionamento non statistico previo giudizio professionale in casi debitamente giustificati conformemente alle norme internazionalmente accettate in materia di audit;
- assicurare che il lavoro di audit tenga conto degli standard riconosciuti a livello internazionale in materia;
- provvedere fino al 2024 compreso, all'aggiornamento annuale della strategia;
- predisporre un parere di audit a norma dell'articolo 59, paragrafo 5, secondo comma, del Regolamento finanziario;
- predisporre una relazione di controllo che evidenzi le principali risultanze delle attività di audit svolte, comprese le carenze riscontrate nei sistemi di gestione e di controllo e le azioni correttive proposte e attuate.

Conformemente al Regolamento (UE) n. 480/2014 l'Autorità di Audit deve:

- eseguire gli audit delle operazioni per ciascun periodo contabile su uno o più campioni di operazioni selezionati secondo un metodo stabilito e approvato dall'Autorità di Audit in conformità all'articolo 28 del Regolamento citato;
- eseguire gli audit dei conti ai sensi dell'art. 29 per ciascun periodo contabile conformemente all'articolo 137, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 1303/2013.
- eseguire la verifica della dichiarazione di gestione affinché il parere di audit possa riferire, tra le altre cose, se il lavoro di audit metta in dubbio le asserzioni contenute nella dichiarazione di gestione elaborata dall'Autorità di Gestione, come previsto nell'allegato VI del Regolamento (UE) 207/2015.

1.5 Conferma da parte dell'Autorità di Audit che gli Organismi che eseguono audit ai sensi dell'articolo 127, paragrafo 2, del Regolamento (UE) n. 1303/2013 dispongono della necessaria indipendenza funzionale e organizzativa, se applicabile ai sensi dell'articolo 123, paragrafo 5, del Regolamento citato.

L'Autorità di Audit della Regione Abruzzo è collocata in posizione autonoma ed indipendente nell'ambito della macrostruttura amministrativa della Regione Abruzzo dalla struttura amministrativa regionale. L'AdA possiede i necessari requisiti di indipendenza gerarchica e funzionale in quanto:

- a) la nomina del Responsabile dell'AdA è avvenuta con D.G.R n. 94 del 16.02.2016 e successiva D.G.R n. 146 del 10.03.2016.
- b) la designazione dell'Autorità di Audit è avvenuta con D.G.R n. 295 del 10.05.2016 recante "Designazione della Struttura denominata Servizio Autorità e Controllo ispettivo Contabile quale Autorità di Audit dei Programmi Operativi FSE e FESR a titolarità della Regione Abruzzo per il periodo di programmazione 2014/2020"
- c) la stessa riporta direttamente all'Organo di vertice dell'Amministrazione gli esiti delle attività di audit anche ai fini della valutazione di eventuali misure preventive e correttive necessarie;
- d) la collocazione della struttura dell'Autorità di Audit risulta in posizione di indipendenza rispetto alle Autorità di Gestione e Certificazione incardinate rispettivamente presso il Dipartimento della Presidenza e Rapporti con l'Europa e presso Il Dipartimento Risorse e Organizzazione per cui l'AdA



non subisce interferenze né in merito alla portata del suo lavoro di audit né in relazione all'esecuzione delle attività di audit e alla comunicazione dei relativi risultati;

- e) l'AdA non possiede, né svolge, alcun ruolo nell'ambito delle funzioni di pertinenza dell'AdG, dell'AdC e riferisce ad un livello gerarchico diverso rispetto ai livelli gerarchici di riferimento rispettivamente per l'AdG e l'AdC;
- f) con riferimento ai principi di indipendenza, l'AdA applica i seguenti standard internazionali di audit:
- IIA 1100 Indipendenza ed Obiettività;
 - IIA 1120 Obiettività individuale;
 - ISA 200 Obiettivi e principi generale del controllo.

Per lo svolgimento dei compiti previsti dai Regolamenti comunitari e dalla normativa nazionale, l'Autorità di Audit non intende delegare ad altri soggetti l'esecuzione e lo svolgimento di compiti specifici.

L'AdA garantisce, altresì, che saranno adottate adeguate misure utili a:

- assicurare che tutti i dipendenti e collaboratori a vario titolo dell'AdA stessa siano tenuti al rispetto dei principi di deontologia professionale (funzione di interesse pubblico, integrità e obiettività, competenza professionale e diligenza).
- prevenire i rischi rilevanti per l'indipendenza dei suoi dipendenti e collaboratori a vario titolo (auto riesame, interesse personale, esercizio del patrocinio legale, familiarità, fiducia eccessiva o intimidazione);
- documentare periodicamente l'assenza di situazioni di conflitto di interesse, da parte del responsabile dell'AdA e di tutti gli auditor.

L'AdA si avvale del supporto professionale dell'Assistenza Tecnica rappresentata dall'operatore economico selezionato con le modalità dell'Allegato II dell'Accordo di Partenariato 2014/2020 e con procedura di evidenza pubblica in ambito comunitario, suddivisa in n. 9 lotti, indetta con bando di gara pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 35 del 23/03/2015 e nella Gazzetta Ufficiale della Comunità Europea n. S 58 del 24/03/2015, posta in essere dalla centrale di committenza CONSIP S.p.A.

I servizi di Assistenza Tecnica si configurano quali servizi di supporto, per i quali l'AdA detiene comunque il potere di indirizzo, coordinamento e supervisione, mantenendo di conseguenza la responsabilità complessiva dell'attività di audit.



2. VALUTAZIONE DEI RISCHI

2.1 Spiegazione del metodo di valutazione del rischio applicato

L'art. 127 del Reg. (UE) n. 1303/2013, stabilisce che l'Autorità di Audit garantisce lo svolgimento di attività di audit sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo del programma operativo (SIGECO) e su un campione adeguato di operazioni sulla base delle spese dichiarate. Lo strumento indispensabile per una corretta pianificazione delle attività di audit è rappresentato "dall'analisi e valutazione dei rischi".

La valutazione dei rischi viene svolta dall'Autorità di Audit *prima facie* per la predisposizione della Strategia di audit, la quale illustra la connessione tra i risultati di tale valutazione e la pianificazione dell'attività di audit di sistema. In particolare, viene descritto il metodo utilizzato e i fattori di rischio considerati compresi quelli delle specifiche aree tematiche (indicati nel paragrafo 3.2), il livello di rischio utilizzato (*risk scoring*), l'indicazione dei risultati e l'ordine di priorità tra gli organismi, processi, controlli, programmi, assi prioritari o obiettivi specifici da sottoporre ad audit.

L'AdA ritiene che l'analisi del rischio costituisca un esercizio ciclico e, pertanto, va riesaminato su base degli effettivi risultati dell'attività precedente e comunque in ogni caso nell'ipotesi in cui si verificano eventi che determinano una modifica della strategia di audit o del Sistema di Gestione e Controllo del Programma Operativo.

Metodologia generale

Al fine di elaborare la valutazione del rischio in relazione al Programma Operativo FSE, l'AdA ha adottato la **metodologia nazionale** elaborata dall'IGRUE e disponibile sul sistema informativo *MyAudit*, che include alcuni approfondimenti e alcune variazioni metodologiche rispetto alla metodologia proposta dalla Nota EGESIF_14_0011-02 final del 27/08/2015 (es. modifica del metodo di calcolo del c.d. "Risk score").

Coerentemente a quanto previsto dalla metodologia nazionale, la metodologia generale alla base della valutazione del rischio stabilita all'interno della presente strategia prevede le seguenti attività:

- A. ricerca e analisi della documentazione utile per la valutazione del rischio;
- B. comprensione dell'entità e del contesto in cui si opera;
- C. analisi del Sistema di Gestione e Controllo, dei processi significativi e delle modalità di gestione del rischio;
- D. individuazione dei fattori di rischio;
- E. analisi del livello di rischio associato ai singoli fattori di rischio individuati, al sistema dei controlli, nonché al soggetto/ambito oggetto di valutazione;
- F. giudizio in merito ai rischi e all'adeguatezza e sufficienza dei controlli posti in essere per mitigarli;
- G. pianificazione delle attività di audit.

Qualora l'AdA decidesse di cambiare metodo o procedura per la valutazione dei rischi, provvederà a informare la Commissione europea in occasione della Relazione annuale di controllo (RAC).

A - Ricerca e analisi della documentazione utile per la valutazione del rischio

Per eseguire una corretta valutazione del rischio sono utilizzati i seguenti documenti:

- a) Programma Operativo FSE Abruzzo 2014-2020 (CCI 2014IT05SFOP009);
- b) Piano di Rafforzamento Amministrativo (PRA);
- c) Descrizione del sistema di gestione e controllo;



UNIONE EUROPEA



- d) Parere e Relazione di conformità relative alla procedura di designazione dell'AdG e dell'AdC;
- e) Piano di Azione connesso alla designazione;
- f) criteri di selezione delle operazioni, approvati dal Comitato di Sorveglianza;
- g) Rapporto Finale di Controllo PO FSE Abruzzo 2007-2013;
- h) rapporti annuali di controllo (riferiti inizialmente al precedente periodo di programmazione);
- i) rapporti di audit della Commissione europea;
- j) informazioni deducibili dai controlli condotti dall'Autorità di Certificazione;
- k) informazioni deducibili dai controlli di I livello (in particolare dalle check-list o dai verbali del relativo Ufficio);
- l) informazioni deducibili dai controlli effettuati da altre istituzioni, quali ad esempio la Corte dei Conti italiana, la Corte dei Conti europea;
- m) normativa dell'UE e altri documenti dell'UE di interesse (id est linee guida, comunicazioni, dichiarazioni ecc.);
- n) normativa nazionale e altri documenti rilevanti di provenienza nazionale;
- o) segnalazioni della Guardia di Finanza;
- p) segnalazioni di vario tipo (ad esempio segnalazioni dirette da parte dei beneficiari o di semplici cittadini, ecc.);
- q) crono bilancio interventi POR FESR Abruzzo;
- r) altri documenti (quali ad esempio tavole finanziarie con indicazioni in merito al riparto delle risorse finanziarie; schede dotazione organica RdA e responsabili dei controlli; schede avanzamento).

B - Comprensione dell'entità e del contesto in cui si opera

Conformemente ai principi di revisione di riferimento, l'AdA svolge un'attività di analisi volta ad acquisire e aggiornare la relativa comprensione del funzionamento degli organismi sottoposti a controllo e del contesto in cui operano - inclusi i relativi controlli interni - in misura sufficiente a identificare e valutare i possibili rischi, siano essi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e per stabilire e svolgere le procedure di revisione in risposta ai rischi identificati e valutati.

A tal fine, l'AdA terrà in considerazione anche degli esiti della verifica sulla conformità dell'Autorità di Gestione e dell'Autorità di Certificazione ai criteri stabiliti dall'Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013, così come elaborata in sede di designazione.

C - Analisi del Sistema di Gestione e Controllo, dei processi significativi e delle modalità di gestione del rischio

Una volta raccolto il materiale utile alla valutazione del rischio e analizzato il funzionamento degli organismi sottoposti a controllo ed il contesto in cui operano, si procede all'analisi del Sistema di Gestione e Controllo adottato dalle Autorità del Programma, attraverso l'esame della relativa Descrizione e con particolare riguardo all'organizzazione, alle procedure e ai controlli implementati dall'Autorità di Gestione, dall'Autorità di Certificazione e dagli Organismi Intermedi.

E' opportuno tenere in considerazione quanto segue:

- Il PO FSE Abruzzo è un programma che ha precedenti esperienze e quindi elementi di valutazione



provenienti dalle passate programmazioni; inoltre le Autorità del programma hanno una consolidata esperienza nell'attuazione di Programmi cofinanziati con i Fondi Strutturali;

- sono disponibili, alla data di aggiornamento della presente strategia, gli esiti delle procedure di designazione dell'AdG e AdC.

Individuazione dei fattori di rischio intrinseci

L'AdA, fermo restando che l'audit di sistema dell'AdG e dell'AdC sarà effettuato ogni anno, provvederà a stabilire le priorità di intervento per ciascun organismo sulla base di criteri (o **fattori di rischio intrinseci**) quali quelli suggeriti nell'allegato III degli orientamenti EGESIF_14-0011-02 finale del 27/08/2015, ovvero:

- importo dei bilanci;
- complessità della struttura organizzativa;
- complessità delle norme e delle procedure;
- ampia varietà di operazioni complesse;
- beneficiari a rischio;
- personale insufficiente e/o mancanza di competenze in settori chiave.

Individuazione dei fattori di rischio di controllo

Accanto ai su indicati fattori di rischio intrinseci, l'AdA considererà ai fini della valutazione del rischio anche i **fattori di rischio di controllo** utilizzando *in primis* gli esiti delle verifiche svolte in sede di procedure di designazione, nonché i risultati della valutazione dei sistemi di gestione e controllo relativi al periodo 2007-2013, ed in seguito le risultanze degli audit di sistema che saranno svolti.

Pertanto, coerentemente con i criteri raccomandati nell'allegato III degli orientamenti EGESIF_14-0011-02 finale del 27/08/2015, l'AdA valuta il grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo di:

- categoria 1: come rischio basso;
- categoria 2: come rischio medio-basso;
- categoria 3: come rischio medio-alto;
- categoria 4: come rischio alto.

A regime un particolare aspetto che sarà incluso nell'analisi di rischio concerne la verifica circa l'esistenza di eventuali cambiamenti del sistema di gestione e controllo in essere rispetto a quanto indicato nella Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo approvata in sede di Designazione delle del Programma.

Nel caso in cui sia in atto ad esempio una riforma degli uffici e delle Autorità, o degli Organismi intermedi, potrebbe essere necessario rivalutare i rischi connessi al Sistema di Gestione e Controllo al fine di valutare il rischio relativo a possibili cambiamenti in merito all'indipendenza e alla separatezza delle funzioni.

L'Analisi dei rischi del Sistema di Gestione e Controllo viene poi declinata su un'analisi specifica dei processi di Gestione e Controllo.

Strumenti d'indagine

Gli **strumenti di indagine** che saranno utilizzati dall'AdA sono costituiti da:

- ❖ visite in loco presso i servizi responsabili di particolari processi;
- ❖ interviste;
- ❖ test;
- ❖ verifica delle piste di controllo.



Le *visite in loco* offrono l'opportunità di osservare direttamente lo svolgimento delle attività connesse al Sistema di Gestione e Controllo e di raccogliere gli elementi comprovanti il buon funzionamento dei controlli.

Per raggiungere un maggior livello di dettaglio o ottenere chiarimenti specifici, saranno effettuate interviste mirate.

Test dei processi

Per una visione complessiva del Sistema potranno essere svolti *test dei processi* in oggetto attraverso l'estrazione di un campione. Per tale campione, non statistico, e non particolarmente esteso, sarà sufficiente un numero di casi limitato, ma ciò che risulta fondamentale ai fini della l'analisi del rischio è che tale campione permetta una visione significativa dei processi.

Piste di controllo

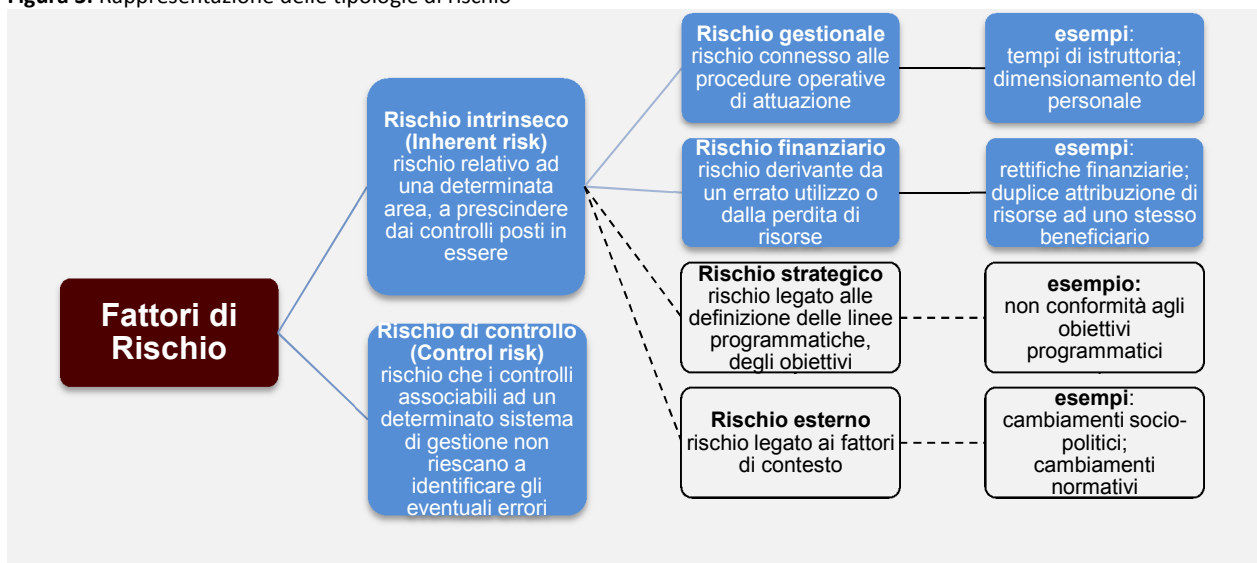
Le *piste di controllo* devono assicurare che siano adeguatamente monitorate la correttezza, la regolarità e l'ammissibilità delle spese.

L'analisi delle piste di controllo e dei processi di attuazione in esse rappresentati è volta a verificarne prima l'attendibilità e poi a esprimere un giudizio in merito ai rischi e ai controlli in essere. Tale analisi è finalizzata a descrivere e rappresentare i flussi di attività identificando i rischi e i controlli connessi, permettendo poi di allocare efficientemente le risorse che dovranno svolgere i controlli in funzione del grado di rischio rilevato.

Fattori di rischio

Successivamente all'analisi condotta sul contesto di riferimento e sul Sistema di Gestione e Controllo, l'AdA provvede all'individuazione di specifici fattori di rischio, esaminando sia i rischi intrinseci (*Inherent risk, o IR*), sia i rischi di controllo (*Control risk, o CR*) che potrebbero emergere nell'attuazione del Programma, secondo la suddivisione e le definizioni presentate nella sottostante **figura 3**.

Figura 3: Rappresentazione delle tipologie di rischio



È utile precisare che i *rischi strategici* e i *rischi esterni* non sono però presi in considerazione perché non rilevanti ai fini della pianificazione delle attività di audit. Meritano invece un ulteriore approfondimento i rischi intrinseci (gestionale e finanziario) e i rischi di controllo, di cui a seguire sono riportati gli elementi



principali.

Nella sottostante tavola è descritto il contenuto del rischio intrinseco con l'indicazione dei principali fattori che lo influenzano e alcune esemplificazioni proprie delle procedure di attuazione delle operazioni cofinanziate a valere sui Fondi Strutturali e di Investimento Europei.

Tavola 1: fattori di rischio intrinseco – Standard ISA 200

| RISCHIO INTRINSECO – Standard ISA 200 | | |
|--|---|--|
| <i>Definizione</i> | <i>Principali fattori</i> | <i>Esempi</i> |
| <p>Il Rischio intrinseco rappresenta il livello percepito di rischio che le dichiarazioni certificate di spesa trasmesse alla Commissione presentino un errore rilevante, in assenza di procedure di controllo interno. http://web.ifac.org/download/ISA_200_standalone_2009_Handbook.pdf</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Numero di attività previste per macroprocesso; • Complessità delle attività; • Numero dei passaggi di documentazione amministrativo-contabile tra i soggetti previsti nella pista di controllo; • Numero dei soggetti coinvolti e dei livelli di responsabilità; • Tempistica di attuazione delle operazioni. | <ul style="list-style-type: none"> • Importo dei bilanci; • Complessità della struttura organizzativa; • Complessità delle norme e delle procedure; • Ampia varietà di operazioni complesse • Beneficiari a rischio; • Personale insufficiente e/o mancanza di competenze in settori chiave; |

Nella tavola successiva è descritto il contenuto del rischio di controllo con l'indicazione dei principali fattori che lo influenzano e alcune esemplificazioni proprie delle procedure di attuazione delle operazioni cofinanziate a valere sui Fondi Strutturali e di Investimento Europei.

Tavola 2: fattori di rischio di controllo – Standard ISA 200

| RISCHIO DI CONTROLLO – Standard ISA 200 | | |
|---|--|---|
| <i>Definizione</i> | <i>Principali fattori</i> | <i>Esempi</i> |
| <p>Il rischio di controllo interno è il rischio che errori o anomalie significativi nella gestione finanziaria non siano prevenuti o individuati e corretti tempestivamente dalle attività di controllo interno. http://web.ifac.org/download/ISA_200_standalone_2009_Handbook.pdf</p> | <ul style="list-style-type: none"> • l'organizzazione della struttura preposta al controllo e il livello di preparazione delle persone che vi partecipano; • la presenza di tutti i punti di controllo previsti dalla pista di controllo; • le informazioni deducibili dai controlli di 1° livello (in particolare dalle check list allegate alle Dichiarazioni di spesa del Responsabile di Azione e dell'AdG; • le informazioni deducibili dai controlli indipendenti condotti dall'AdC. | <ul style="list-style-type: none"> • Valutazioni disponibili sul requisito chiave adeguatezza delle verifiche gestionali: <ul style="list-style-type: none"> • Categoria 1: rischio basso • Categoria 2: rischio medio-basso • Categoria 3: rischio medio-alto; • Categoria 4: rischio alto; • Modifiche dei sistemi di gestione e controllo; • Valutazioni provenienti dal rilascio del parere sulla designazione; |

Analisi del livello di rischio associato ai singoli fattori di rischio individuati, al sistema dei controlli nonché al soggetto/ambito oggetto di valutazione

Una volta determinati e riepilogati i rischi e i controlli legati alle attività riconducibili ai diversi processi, si passa alla fase centrale della valutazione del rischio: l'analisi del livello di rischio.



Analisi del livello di rischio

Le tipologie di rischio individuate possono essere oggetto di classificazione da parte del controllore di II livello al fine proprio di quantificarne la portata.

Il processo di analisi del livello di rischio si suddivide in:

- **analisi del livello di rischio intrinseco;**
- **analisi del livello di rischio di controllo.**

I due parametri devono essere valutati in modo del tutto indipendente gli uni dagli altri, al fine di valutarli il più possibile in maniera analitica e precisa.

Il livello di rischio intrinseco viene misurato sia in termini di **impatto** sul raggiungimento degli obiettivi dell'intervento, sia in termini di **probabilità** del rischio stesso.

Per la quantificazione del livello di rischio si adotta la **metodologia nazionale** disponibile sul sistema *MyAudit*.

Analisi del livello di rischio intrinseco

Per la valutazione del rischio intrinseco si utilizzano i seguenti fattori di rischio intrinseco, conformemente a quanto previsto dalla metodologia nazionale disponibile sul sistema informativo *MyAudit* e come previsto nell'allegato III degli orientamenti EGESIF_14-0011-02 final del 27/08/2015:

1. Importo di bilancio;
2. Complessità della struttura organizzativa;
3. Complessità delle norme e delle procedure;
4. Ampia varietà di operazioni complesse;
5. Beneficiari a rischio;
6. Personale insufficiente e/o mancanza di competenze in settori chiave.

Il livello di rischio intrinseco viene misurato sia in termini di impatto sul raggiungimento degli obiettivi dell'intervento, sia in termini di probabilità o frequenza del rischio stesso. La combinazione dell'impatto del rischio e della valutazione della probabilità di rischio consente di fornire un'analisi dettagliata del rischio intrinseco e viene determinata seguendo il modello adottato dalla metodologia nazionale e riportato nella seguente matrice:

| Matrice di rischio intrinseco | | | | | |
|--|-------------------|-------------------------|-------------------|------------------------|------------------|
| Impatto del rischio per probabilità | Probabilità Bassa | Probabilità Medio Basso | Probabilità Media | Probabilità Medio Alta | Probabilità Alta |
| Impatto Alto | M | MA | MA | A | A |
| Impatto Medio Alto | M | M | MA | MA | A |
| Impatto Medio | MB | MB | M | MA | MA |
| Impatto Medio Basso | MB | MB | MB | M | M |
| Impatto Basso | B | MB | MB | M | M |

L'impatto o la gravità del rischio è il livello con cui il manifestarsi del rischio può influenzare il raggiungimento degli obiettivi dell'intervento.

La valutazione della probabilità o della frequenza che il rischio stesso si manifesti dovrebbe essere basata sull'esperienza e sulla capacità di giudizio (giudizio professionale).



Per la quantificazione dei singoli fattori si adotta la scala di valori proposta dal MEF IGRUE nel Manuale delle procedure di audit 2014-2020 (Art. 127 del Reg. (CE) n. 1303/2013) – versione 4 del 20 Dicembre 2017, riportata di seguito:

| Quantificazione del livello di rischio intrinseco | |
|---|-----------------------------|
| Livello di rischio | Quantificazione del rischio |
| A - Alto | 1 |
| MA – Medio-Alto | 0,8 |
| M – Medio | 0,6 |
| MB – Medio-basso | 0,45 |
| B - Basso | 0,3 |

Per ciascun fattore di rischio intrinseco è determinato il **peso** in termini di “gravità” del rischio individuato rispetto a tutti gli altri fattori di rischio, secondo lo schema riportato nella tabella che segue:

| Peso fattori di rischio intrinseco | |
|---|----------|
| Livello di rischio | Peso |
| 1. Importo di bilancio | 0,01 |
| 2. Complessità della struttura organizzativa | 0,3 |
| 3. Complessità delle norme e delle procedure | 0,19 |
| 4. Ampia varietà di operazioni complesse | 0,1 |
| 5. Beneficiari a rischio | 0,1 |
| 6. Personale insufficiente e/o mancanza di competenze in settori chiave | 0,3 |
| Totale | 1 |

L’attribuzione dei pesi è svolta sulla base dell’analisi della struttura del PO, delle valutazioni effettuate in relazione ai precedenti periodi di programmazione, delle verifiche effettuate dall’Autorità di Audit per la designazione delle Autorità di Gestione e di Certificazione, delle risultanze degli audit di sistema, del livello di attuazione del PO. Le risultanze di dette analisi sono sinteticamente argomentate e costituiscono la motivazione dei pesi che vengono attribuiti ai singoli fattori di rischio intrinseco.

Analisi del livello di rischio di controllo

La **valutazione del rischio di controllo** è effettuata conformemente a quanto previsto dalla **metodologia nazionale** disponibile sul sistema informativo *MyAudit* e sono quindi presi in considerazione i seguenti fattori di analisi:

- Grado di cambiamento 2007-2013;
- Requisiti chiave di orientamento per la valutazione dei Si.Ge.Co. negli Stati Membri indicati alla nota EGESIF_14-0010 final del 18/12/2014 (cfr. par. 4.3.2), differenziati in funzione della tipologia di organismo in esame.

Per l’analisi del rischio di controllo la metodologia nazionale prevede, come per la valutazione del rischio intrinseco, una valutazione sia in termini di impatto sul raggiungimento degli obiettivi dell’intervento, sia



UNIONE EUROPEA



in termini di probabilità o frequenza del rischio stesso, seguendo il modello riportato nella successiva matrice:

| Matrice di rischio di controllo | | | | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|------------------------|------------------|
| Impatto del rischio per probabilità | Probabilità Bassa | Probabilità Medio Bassa | Probabilità Media | Probabilità Medio Alta | Probabilità Alta |
| Impatto Alto | M | MA | MA | A | A |
| Impatto Medio Alto | M | M | MA | MA | A |
| Impatto Medio | MB | MB | M | MA | MA |
| Impatto Medio Basso | MB | MB | MB | M | M |
| Impatto Basso | B | MB | MB | M | M |

Per la quantificazione dei singoli fattori, si adottata la scala di valori proposta dal MEF IGRUE nel Manuale delle procedure di audit 2014-2020 (Art. 127 del Reg. (CE) n. 1303/2013) – versione 4 del 20 Dicembre 2017, riportata di seguito:

| Quantificazione del livello di rischio di controllo | |
|---|-----------------------------|
| Livello di rischio | Quantificazione del rischio |
| A - Alto | 1 |
| MA – Medio-Alto | 0,8 |
| MB – Medio-basso | 0,45 |
| B - Basso | 0,3 |

Per ciascun fattore di rischio intrinseco è determinato un **peso** in termini di “gravità” del rischio individuato rispetto a tutti gli altri fattori di rischio. Nell’ambito del fattore di rischio n. 2 “Qualità dei controlli interni” si procede analogamente all’attribuzione di un peso a ciascun requisito chiave, assumendo a prescindere un peso maggiore ai quei requisiti chiave ritenuti essenziali (RC2, RC4, RC5 per l’AdG e RC13 per l’ADC), secondo lo schema riportato nelle tabelle che seguono:

Tabella 1: Peso fattori di rischio di controllo in ambito AdG

| Peso fattori di rischio di controllo in ambito AdG | | | |
|--|---|--|-------|
| Livello di rischio | | Peso | |
| 1. | Grado di cambiamento dal 2007- 2013 | 0,5 | |
| 2. | Qualità dei controlli interni (requisiti chiave delle linee guida sulla valutazione dei Si.Ge.Co. negli Stati Membri) | Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo (RC1) | 0,058 |
| | | Selezione appropriata delle operazioni (RC2) | 0,07 |
| | | Informazioni adeguate ai beneficiari (RC3) | 0,058 |
| | | Verifiche di gestione adeguate (RC4) | 0,07 |
| | | Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i | 0,07 |



UNIONE EUROPEA



| Peso fattori di rischio di controllo in ambito AdG | | |
|--|---|----------|
| Livello di rischio | | Peso |
| | documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo (RC5) | |
| | Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di monitoraggio, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari (RC6) | 0,058 |
| | Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate (RC7) | 0,058 |
| | Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati (RC8) | 0,058 |
| Totale | | 1 |

Tabella 2: Peso fattori di rischio di controllo in ambito AdC

| Peso fattori di rischio di controllo AdC | | |
|--|---|----------|
| Livello di rischio | | Peso |
| 1. | Grado di cambiamento dal 2007- 2013 | 0,5 |
| 2. | Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di monitoraggio nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo (RC9) | 0,075 |
| | Qualità dei controlli interni (requisiti chiave delle linee guida sulla valutazione dei Si.Ge.Co. negli Stati Membri) | 0,075 |
| | Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento (RC10) | 0,075 |
| | Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico (RC11) | 0,075 |
| | Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati (RC12) | 0,075 |
| | Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali (RC13) | 0,2 |
| Totale | | 1 |

Risk Score

La valutazione del livello di rischio intrinseco (IR) e di controllo (CR) viene fatta con riferimento a ciascun fattore di rischio presente in ogni ambito.

Conformemente a quanto disposto dalla metodologia nazionale, il **Rischio Intrinseco** (IR) è dato dalla somma dei prodotti di ciascun Valore del Rischio Intrinseco (VRI) di cui sopra, per il rispettivo Peso (P) (come stabilito nella "Errore. L'origine riferimento non è stata trovata."), moltiplicato per 100:

$$IR = \sum (VRI * P) * 100$$



UNIONE EUROPEA



Il **Rischio di Controllo (CR)** è invece dato dalla somma dei prodotti di ciascun Valore del Rischio di Controllo (VRC) di cui sopra, per il rispettivo Peso (P) (come stabilito nelle: “**Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.**” e “**Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.**”), moltiplicato per 100.

$$CR = \sum (VRC * P) * 100$$

Giudizio in merito ai rischi e all'adeguatezza e sufficienza dei controlli posti in essere per mitigarli nonché al soggetto/ambito oggetto di valutazione

Alla luce delle analisi effettuate sulla base di quanto illustrato nei punti precedenti, l'AdA esprimerà una valutazione generale del livello di rischio, in termini di sintesi delle valutazioni rilevate per ogni fattore di rischio associato a ciascun soggetto/ambito oggetto di valutazione. Tale giudizio di sintesi tiene conto della diversa valutazione attribuita ai rischi intrinseci e ai rischi di controllo associati a ciascun soggetto/ambito oggetto di valutazione.

Una volta determinato il punteggio totale del rischio intrinseco (IR) e del rischio di controllo (CR) associato al soggetto/ambito oggetto di valutazione, dal prodotto tra i due punteggi totali (Totale IR x Totale CR) si ottiene il “Risk Score” (di seguito RS) per ciascun soggetto/ambito oggetto di valutazione. Il Risk Score” (di seguito RS) associato a ogni Autorità/Organismo è quindi ottenuto dal prodotto tra il punteggio totale associato al rischio intrinseco (IR) e al rischio di controllo (CR).

$$RS = (\text{Totale IR} \times \text{Totale CR})$$

I risultati della valutazione del rischio svolta conformemente alla metodologia nazionale elaborata dall'IGRUE e disponibile sul sistema informativo MyAudit sono riportati nella seguente **tabella 3**.



UNIONE EUROPEA



Tabella 3: Valutazione dei rischi Programma Operativo Regionale Abruzzo FSE 2014/2020

| Organismo | Fattori di rischio intrinseci | | | | | | | Fattori di rischio di controllo | | | | | | | | | | | | | | Punteggi o di rischio totale (rischio intrinsec o e rischio di controllo) | | |
|-----------|----------------------------------|---|---|--|-------------------------------------|---|---|--|---|--|--|--|--|--|--|---|---|--|--|--|---|---|---|--------|
| | Importo di bilancio (1) | Comple sità della struttura organizza tiva (2) | Comple sità delle regole e delle procedur e (3) | Ampia gamma di operazio ni compless e (4) | Beneficia ri a rischio (5) | Personal e insufficie nte e/o mancanza di competen ze in settori chiave (6) | Punteggi o per il rischio intrinsec o (massim o 100%) | Qualità dei controlli interni (requisiti chiave delle linee guida sulla valutazione dei Sigeco negli Stati Membri) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | Grado di cambiam ento dal 2007- 2013 | Adegua ta separazio ne delle funzioni e sistemi adeguati di predisposi zione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affida l'esecuzi one dei compiti a un altro organismo (RC1) | Selezione appropriata delle operazioni (RC2) | Informazi oni adeguate ai beneficiari (RC3) | Verifiche di gestione adeguate (RC4) | Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adegua ta pista di controllo (RC5) | Sistema affidabile di raccolta, registrazio ne e conservazio ne dei dati a fini di monitoraggio, valutazione e gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari (RC6) | Efficace attuazione di misure antifrode proporzio nate (RC7) | Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati (RC8) | Adegua ta separazio ne delle funzioni e sistemi adeguati di monitoraggio nei casi in cui l'autorità responsabile affida l'esecuzi one dei compiti a un altro organismo (RC9) | Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento (RC10) | Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico (RC11) | Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati (RC12) | Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali (RC13) | | Punteggi o totale per il rischio di controllo (massim o 100%) | |
| AdG FSE | 0,45% | 24,00% | 15,20% | 8,00% | 8,00% | 24,00% | 79,65% | 40,00% | 4,64% | 3,15% | 4,64% | 5,60% | 5,60% | 4,64% | 4,64% | 2,61% | | | | | | | 75,52% | 60,15% |
| AdC FSE | 0,45% | 13,50% | 15,20% | 8,00% | 8,00% | 13,50% | 58,65% | 40,00% | | | | | | | | | 3,38% | 2,25% | 6,00% | 3,38% | 16,00% | 71,00% | 41,64% | |



2.2 Riferimento alle procedure interne di aggiornamento della valutazione dei rischi

L'analisi dei rischi è soggetta a procedure di revisione interne finalizzate ad un eventuale aggiornamento della valutazione dei rischi stessi.

Procedure di revisione interne

In particolare, l'aggiornamento dell'analisi dei rischi avverrà successivamente alla valutazione dei risultati riferiti ai seguenti aspetti:

- esiti della procedura di designazione dell'AdG e dell'AdC, con particolare riferimento alla verifica del rispetto dei criteri di designazione e al riscontro *in itinere* del mantenimento dei criteri di designazione e revoca della designazione iniziale;
- esiti degli audit dei sistemi ai sensi dell'art. 127 del Reg. (UE) n. 1303/2013, in particolare tenuto conto dei requisiti chiave previsti dalla *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 controllo negli Stati membri*";
- esiti degli audit delle operazioni ai sensi dell'art. 127 del Reg. (UE) n. 1303/2013 e del art. 27 del Reg. (UE) n. 480/2014;
- esiti degli audit dei conti di cui all'art. 29 del Reg. (UE) n. 480/2014, alla luce della *nota EGESIF 15-0016-02* del 05/02/2016 "Linee guida per gli Stati membri sull'audit dei conti";
- esiti del Rapporto annuale di controllo di cui all'art. 127 del Reg. (UE) n. 1303/2013 alla luce della Guida orientativa per gli Stati Membri sulla Relazione Annuale di Controllo e sul Parere di Audit, *nota EGESIF 15-0002-03 final* del 9/10/2015;
- esiti di eventuali audit della Commissione europea o della Corte dei Conti Europea riferiti al programma in questione;
- esiti, eventuali ulteriori informazioni rilevanti riferiti al programma e al sistema di gestione e controllo provenienti da altri Organi nazionali (MEF, GdF, ecc.) o comunitari (OLAF).

Valutazioni tese a operare una revisione e/o un aggiornamento della analisi dei rischi

Laddove tali esiti dovessero contenere informazioni rilevanti ai fini dell'attività di audit, l'AdA avvia le necessarie valutazioni tese a operare una revisione e/o un aggiornamento della analisi dei rischi, fermo restando, in ogni caso, la rilevanza dei seguenti fattori:

- importo dei bilanci;
- complessità della struttura organizzativa;
- complessità delle norme e delle procedure;
- ampia varietà di operazioni complesse;
- beneficiari a rischio;
- personale insufficiente e/o mancanza di competenze in settori chiave;
- qualità dei controlli interni (che costituiscono requisiti fondamentali di orientamento per la valutazione del Si.Ge.Co. negli Stati membri).

L'inclusione nell'analisi di nuovi fattori di rischio darà luogo a modifiche della strategia di audit e, come tali, quest'ultime saranno puntualmente relazionate nella sezione 3 della Relazione Annuale di Controllo, allo scopo di assicurare un'adeguata informazione ai preposti servizi della Commissione europea.



3. METODO CHE L'ADA INTENDE UTILIZZARE

Principali riferimenti normativi e documentali

I principali riferimenti normativi e documentali ai fini della metodologia i audit sono rappresentati da:

- Reg. (UE, Euratom) n. 966/2012;
- Reg. (UE) n. 1303/2013;
- Reg. (UE) n. 480/2014;
- Reg. (UE) n. 1011/2014;
- Reg. (UE) n. 207/2015;
- Linee guida per gli Stati membri e le Autorità dei programmi per la valutazione del rischio di frode e su misure antifrode effettive e proporzionate, EGESIF_14-0021-00 del 16/06/2014;
- Guidance on Audit Strategy for Member States, nota EGESIF 14-0011-02 final del 27/08/2015;
- Guidance for Member States on Designation Procedure”, EGESIF 14-0013-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 controllo negli Stati membri, nota EGESIF 14-0010-final del 18/12/2014;
- Guidance for Member States on Audit of Accounts, EGESIF 15-0016-02 final del 15/02/2016;
- Guida orientativa per gli Stati Membri sulla Relazione Annuale di Controllo e sul Parere di Audit, EGESIF 15-0002-03 final del 09/10/2015
- Guidance for Member States and Programme Authorities updated guidance on treatment of errors disclosed in the annual control reports, EGESIF 15_0007 del 01/06/2015;
- Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020 EGESIF 16-0014-01 del 20/01/2017;
- Allegato II “Elementi salienti della proposta di SI.GE.CO 2014-2020” all’Accordo di Partenariato;
- Circolare n. 47832 del 30/05/2014 del Ministero dell’Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l’Unione Europea - “Procedura per il rilascio del parere sulla designazione delle Autorità di Audit dei Programmi UE 2014-2020”;
- Circolare n. 56513 del 3.07.2014 del Ministero dell’Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l’Unione Europea “Strutture di gestione e di audit dei Programmi UE 2014/2020”;
- Documento MEF-RGS-IGRUE di valutazione dei criteri di designazione dell’Autorità di Gestione e dell’Autorità di Certificazione, del 10 aprile 2015.



3.1 Panoramica

3.1.1 Riferimento ai manuali o alle procedure recanti la descrizione delle fasi principali dell'attività di audit comprese la classificazione e il trattamento degli errori rilevati

Approccio metodologico

L'approccio metodologico che l'AdA intende utilizzare è in linea con gli standard internazionali ed è improntato al perseguimento dei seguenti obiettivi:

- a) attivare un sistema di controllo che abbia caratteristiche di riproducibilità e di stabilità in modo tale da favorire la standardizzazione delle relative procedure;
- b) garantire che le attività di audit siano svolte per accertare l'efficace funzionamento del sistema di gestione e controllo del Programma Operativo;
- c) garantire che l'AdG e l'AdC mantengano nel tempo i requisiti di designazione di cui all'allegato XIII del Regolamento (UE) n. 1303/2013;
- d) favorire il miglioramento dei sistemi di gestione e controllo nell'ottica della sana gestione finanziaria;
- e) garantire che le attività di audit siano svolte su un campione di operazioni adeguato per la verifica delle spese dichiarate.

Rispetto degli obiettivi

Il rispetto di tali obiettivi è garantito dall'utilizzo di una metodologia che mira ad assicurare che i principali organismi coinvolti nell'attuazione del Programma Operativo siano assoggettati ad audit e che le attività di controllo siano ripartite in modo uniforme sull'intero periodo di programmazione 2014-2020.

Inoltre, poiché la metodologia deve indirizzare la funzione di audit in modo che la stessa sia da stimolo a un miglioramento continuo sia sotto il profilo dell'adeguatezza dei sistemi di gestione e controllo, sia sotto il profilo dell'attendibilità dei rendiconti di spesa, particolare attenzione sarà posta sulla tematica relativa alle segnalazioni di controllo e sull'analisi delle relative azioni correttive (follow-up dei controlli).

In tal modo si attiverà un processo di miglioramento del sistema di controllo e un processo di miglioramento organizzativo attraverso le specifiche attività di controllo effettuate che avranno pertanto la duplice valenza di:

- audit gestionale/organizzativo volto a verificare se il sistema di gestione e controllo adottato risulti adeguato rispetto agli obiettivi programmati;
- audit contabile e amministrativo volto a verificare che i conti e le domande di pagamento siano corrette ai diversi livelli del sistema.

Piano delle azioni per il perseguimento degli obiettivi dell'Autorità di Audit

In particolare, gli obiettivi dell'Autorità di Audit, conformemente agli standard internazionali di audit, prevedono le seguenti azioni:

- A. Pianificazione dell'attività di controllo:** durante questa fase si procede ad acquisire le informazioni che consentono di approfondire le problematiche necessarie per garantire il corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo dei Programmi Operativi e il corretto svolgimento delle relative attività. Strumento fondamentale per raggiungere questa garanzia è la "valutazione dei rischi".



B. *Analisi dei rischi:* i principali passaggi di tale azione sono:

- selezione dei fattori di rischio;
- analisi e valutazione dei rischi;
- selezione degli obiettivi del controllo rispetto ai rischi individuati e analizzati;

C. *Svolgimento dell'audit di sistema:* tale fase di attività prevede la verifica dell'assetto organizzativo, delle procedure e dei sistemi di monitoraggio, contabili e informativi adottati per il PO. Le verifiche sull'affidabilità del sistema di gestione e controllo sono condotte attraverso analisi *on desk*, interviste con i responsabili dell'organismo sottoposto a controllo e "test di conformità" sui requisiti chiave, effettuati attraverso la selezione di un campione di operazioni conformemente alle "*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.

Inoltre, ai sensi dell'art. 29 (4) del Regolamento (UE) n. 480/2014, l'audit di sistema comprende la verifica dell'affidabilità del sistema contabile dell'Autorità di Certificazione e, su base campionaria, dell'accuratezza della tenuta dei conti relativi agli importi ritirati e a quelli recuperati registrati nel sistema contabile dell'AdC.

D. *Test di conformità:* in tale fase la selezione del campione per i "test di controllo" sui requisiti chiave è basata su un metodo ragionato che tiene conto dei dati amministrativi e finanziari e delle informazioni disponibili relative agli enti gestori e ai progetti di competenza nell'ambito del PO. I principali passaggi di tale fase sono:

- individuazione delle informazioni utili ai fini del controllo;
- analisi e valutazione della documentazione finalizzate a prime conclusioni;
- raccolta, registrazione e archiviazione della documentazione rilevante;
- individuazione, proposta e approvazione di eventuali correttivi al piano delle attività di controllo da parte del Responsabile dell'Autorità di Audit.

E. *Valutazione di affidabilità del sistema:* in tale fase sono effettuate le verifiche che consentono di valutare l'affidabilità del sistema di gestione e controllo adottato e di trarne le conclusioni anche ai fini della definizione quantitativa e qualitativa del campione di operazioni sulle quali svolgere i controlli di dettaglio. In particolare si procede a:

- valutare l'affidabilità del sistema di gestione e controllo sulla base della verifica preliminare del sistema cui è sottesa una preliminare valutazione dei rischi;
- definire la metodologia di campionamento casuale e supplementare.

F. *Campionamento:* il dimensionamento e la definizione del campione si basano su quanto previsto dall'art. 28 del Regolamento delegato (UE) n. 480/2014 e in funzione del livello di confidenza determinato sulla base della valutazione di affidabilità dei sistemi di gestione e controllo concretamente adottati.

G. *Svolgimento dell'audit sul campione delle operazioni:* tale attività è condotta in conformità all'art. 27 del Regolamento (UE) n. 480/2014 e consiste nell'esecuzione delle attività di audit su un campione di operazioni adeguato per la verifica delle spese dichiarate. L'azione relativa ai controlli a campione prosegue con l'analisi della sistematicità delle eventuali irregolarità riscontrate, l'identificazione delle cause che hanno dato luogo a tali irregolarità,



parallelamente a eventuali ulteriori controlli di approfondimento e di identificazione delle misure correttive e preventive messe in atto dalle strutture interessate dal controllo (follow-up dei controlli svolti). Le principali attività di tale fase sono:

- individuazione delle informazioni utili ai fini del controllo;
- analisi e valutazione della documentazione e prime conclusioni;
- analisi e valutazione della realizzazione del progetto;
- raccolta, registrazione e archiviazione della documentazione rilevante;
- condivisione dei risultati con soggetti beneficiari, autorità e/o organismi interessati;
- follow up in esito alla condivisione dei risultati;
- proposta e approvazione di eventuali correttivi al piano delle attività di controllo da parte del Responsabile dell'Autorità di Audit.

H. *Svolgimento dell'audit dei conti:* tale adempimento, previsto dall'articolo 137, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 1303/2013 è svolto conformemente all'art. 29 del Regolamento (UE) n. 480/2014. L'audit dei conti, eseguito dall'Autorità di Audit per ciascun periodo contabile, fornisce una ragionevole garanzia in merito alla completezza, accuratezza e veridicità degli importi dichiarati nei conti.

I. *Gestione dati e reportistica:* tale fase prevede:

- la redazione dei rapporti di controllo per la formalizzazione delle verifiche svolte e la comunicazione dei relativi risultati;
- la redazione di un parere di audit a norma dell'articolo 59, paragrafo 5, secondo comma, del Regolamento finanziario;
- la redazione di una relazione di controllo che evidenzi le principali risultanze delle attività di audit svolte, comprese le carenze riscontrate nei sistemi di gestione e di controllo e le azioni correttive proposte e attuate;
- la redazione della dichiarazione di chiusura come previsto dall'art. 62 lett. e) del Regolamento (CE) n. 1083/2006;
- la comunicazione formale dei risultati ai soggetti interessati dal controllo.

J. *Monitoraggio, procedure di follow up e misure correttive:* Tale fase prevede:

- la verifica delle misure correttive adottate dall'AdG per la riduzione/annullamento delle criticità riscontrate;
- una procedura di monitoraggio che stabilisca la tempistica per le risposte ai rilievi, la valutazione delle risposte e l'attivazione del follow up ove necessario

Aspetti critici dei sistemi di gestione e controllo

La metodologia di audit intende riscontrare, inoltre, l'eventuale presenza di aspetti critici dei sistemi di gestione e controllo e le aree su cui attivare interventi di miglioramento, sia organizzativo che procedurale, consentendo di:

- allineare la struttura dei sistemi di controllo degli interventi cofinanziati alle specifiche richieste della normativa comunitaria per il periodo di programmazione 2014/2020;



- migliorare l'efficacia degli strumenti di controllo (piste di controllo, procedure, strumenti di controllo, check list, programmi di audit, ecc.) e, quindi, incrementare l'efficienza dell'attività di controllo effettuata.

La designazione dell'AdG e dell'AdC

Al momento della stesura della presente Strategia di audit sono concluse le procedure di designazione dell'AdG e dell'AdC formalizzate con le D.G.R nn. 394 e 395 del 18/07/2017.

Ai fini della verifica dei requisiti di designazione di cui all'art. 124 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, l'AdA ha utilizzato gli strumenti e le check list appositamente predisposte dall'Organismo Nazionale di Coordinamento all'interno del Documento di valutazione dei criteri di designazione dell'Autorità di Gestione e dell'Autorità di Certificazione – Programmazione 2014-2020 - del 15 aprile 2015.

Successivamente, per le proprie attività di verifica, l'AdA utilizzerà il proprio manuale di audit opportunamente aggiornato per il periodo di programmazione 2014-2020.

All'interno del manuale vengono descritte tutte le procedure di audit riferite ai vari processi effettuati (valutazione dei rischi, audit dei sistemi, campionamento, audit delle operazioni, audit dei conti, preparazione e rilascio della relazione annuale di controllo e del parere).

3.1.2 Riferimento agli standard di audit riconosciuti a livello internazionale che l'Autorità di Audit prenderà in considerazione per il suo lavoro di audit, come stabilito dall'articolo 127, paragrafo 3, del Reg. (UE) n. 1303/2013

L'AdA, nell'esecuzione delle attività previste dall'art. 127 (3) del Regolamento (UE) n. 1303/2013, farà riferimento a standard internazionali di audit puntuali.

Le attività di audit si basano su criteri metodologici conformi agli standard riconosciuti a livello internazionale. Tali principi sono espressi e convalidati negli standard internazionali ISSAI/INT.O.SAI (*International Organisation of Supreme Audit Institutions*) e IIA (*Institute of Internal Auditors*). INTOSAI, approvando gli *Auditing Standards* di Washington (1992), applica la ripartizione tra "controllo di regolarità" e "controllo di gestione".

Di seguito sono elencati i principali standard ISA/ISSAI seguiti dall'Autorità di Audit:

- 200 - Objective and General Principles Governing an Audit of Financial Statements;
- 220 – Quality Control for Audit Work;
- 230 – Audit Documentation;
- 240 – The Auditor's Responsibility to Consider Fraud in an Audit of Financial Statements;
- 250 – Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements;
- 300 – Planning an Audit of Financial Statements;
- 315 – Understanding the Entity and its Environment and Assessing the Risks of Material Misstatement;
- 320 – Materiality in Planning and Performing an Audit;
- 330 – The Auditor's Procedures in Response to Assessed Risks;
- 500-599 - Audit Evidence;
- 505 – External Confirmations;



- 520 – Analytical Procedures;
- 530 – Audit Sampling and other Means of Testing.
- 4100 ISSAI sui fattori da prendere in considerazione al momento di definire la rilevanza;
- 1320 ISSAI sulla "Rilevanza nella progettazione ed esecuzione di un Audit";
- 1450 ISSAI sulla "Valutazione degli errori identificati nel corso dell'Audit";
- IIA 2200 per la pianificazione dell'incarico;
- IIA 2300 per lo svolgimento dell'incarico;
- IIA 2400 per la comunicazione dei risultati;
- IIA 2500 per il processo di monitoraggio;
- INTOSAI 11 per la programmazione del controllo;
- INTOSAI 12 per la rilevanza e rischi di controllo;
- INTOSAI 13 Elementi probatori e metodi di controllo;
- INTOSAI 21 per la valutazione del controllo interno e test sul controllo;
- INTOSAI 23 per il campionamento ai fini del controllo;
- IIA 2200, INTOSAI 11, ISA 200 per la pianificazione delle attività di audit;
- IIA 2300, INTOSAI 11, ISA 200 per la definizione della metodologia per l'esecuzione degli audit di sistema;
- IIA 2200, INTOSAI 12 e 23, ISA 300 per la definizione della metodologia dell'analisi del rischio per la valutazione di affidabilità del sistema e della metodologia di campionamento;
- IIA 2300, INTOSAI 13 per la definizione della metodologia per il controllo delle operazioni;
- IIA 2500.A1 per la definizione delle procedure di follow-up;
- IIA 2400, INTOSAI 21, ISA 700 per le modalità di analisi delle risultanze degli audit finalizzata a lla predisposizione del parere annuale e della relazione annuale di controllo;
- Capitolo 3 INTOSAI Codice Etico;
- IPPF 1100 standard internazionali per la pratica professionale degli audit interni e Practice Advisory 1110-1 e IPPF Guida Pratica sulla "indipendenza e obiettività";
- ISA 300 sulle risposte del revisore ai rischi identificati e valutati;
- ISSAI 4100 sui fattori da prendere in considerazione al momento di definire la rilevanza;
- ISSAI 1320 sulla "Rilevanza nella progettazione ed esecuzione di un audit";
- ISSAI 1450 sulla "Valutazione degli errori identificati nel corso dell'Audit";
- COBIT per gli obiettivi di controllo relativi all'Information Technology;
- Standard 27001 "Tecnologie dell'informazione - Tecniche di sicurezza - Sistemi di gestione della sicurezza dell'informazione - Requisiti";
- ISO/IEC e ISO/IEC 27002 "Tecnologie dell'informazione - tecniche di sicurezza - Codice di pratica per i controlli di sicurezza delle informazioni".



3.1.3 Indicare le procedure in atto per elaborare la Relazione di controllo e il Parere di audit da presentare alla Commissione ai sensi dall'articolo 127, paragrafo 5, del Reg. (UE) n. 1303/2013

Relazione annuale di controllo

La relazione annuale di controllo costituisce la sintesi di tutte le attività di audit condotte con riferimento ad uno specifico periodo contabile compreso tra il 01/07 dell'anno N-1 ed il 30/06/ dell'anno N. Tale relazione unitamente al parere, in conformità all'art. 59 (5 lett. b) del Regolamento (UE, EURATOM) n. 966/2012, va presentata ai competenti Servizi della Commissione europea entro il 15/02 di ogni anno con riferimento al periodo contabile precedente.

A tal fine, è utile ricordare che ai sensi dell'art. 135 (2) l'Autorità di Certificazione trasmette la domanda finale di pagamento intermedio entro il 31 luglio successivo alla chiusura del precedente periodo contabile e in ogni caso prima della prima domanda di pagamento intermedio per il successivo periodo contabile.

Ai fini della corretta elaborazione della Relazione annuale di controllo e del rilascio del parere di audit di cui all'art. 59 (5, lett. b) del Regolamento finanziario, conformemente alle linee guida sulla Strategia di audit per gli Stati membri, a regime, l'AdA prevede:

- a) di eseguire gli audit di sistema ai fini della valutazione dell'affidabilità del sistema di gestione e controllo utilizzando le seguenti categorie di valutazione previste dalla tabella 2 dell'Allegato IV del Regolamento (UE) n. 480/2014 e dalle linee guida su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri:
 - I. categoria 1 (funziona);
 - II. categoria 2 (funziona sono ma necessari miglioramenti);
 - III. categoria 3 (funziona parzialmente sono necessari dei miglioramenti sostanziali)
 - IV. categoria 4 (in generale non funziona).

Tali audit dei sistemi, alla luce dei risultati dell'analisi dei rischi, saranno svolti sulle Autorità, sugli eventuali Organismi del sistema di gestione e controllo nonché sulle attività trasversali, prima delle attività di campionamento.

Per la prima volta, successivamente al rilascio del parere sulla designazione dell'AdG e AdC di cui all'art. 124 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, l'AdA ha condotto gli Audit di Sistema sulle Autorità del Programma avviando le operazioni in data 28/11/2017;

- b) di eseguire le attività di campionamento, in conformità alle opzioni previste dagli orientamenti sulla strategia e nel rispetto del requisito minimo del 5% delle operazioni e il 10% delle spese di cui all'art. 127 (1) del Regolamento (UE) n. 1303/2013 nella "migliore delle ipotesi" di alta garanzia dal sistema (ossia categoria 1).

A tal fine, in linea con l'Allegato 3 dello standard ISA 530, più alta è la valutazione dei rischi di errori significativi da parte degli auditors, maggiore deve essere la dimensione del campione;

- c) di eseguire gli audit sulle operazioni di cui all'art. 27 del Regolamento (UE) n. 480/2014;
- d) di riscontrare entro il 31/10/N:
 - la predisposizione della bozza dei conti presso l'AdC;
 - i lavori preparatori per la Dichiarazione di affidabilità di gestione e la Sintesi annuale



presso l'AdG;

- e) di avviare entro il 31/12/N i lavori preparatori per l'elaborazione della RAC e del Parere di audit da trasmettere entro il 15/02/2019, conformemente all'art. 138 del Regolamento (UE) n. 1303/2013;
- f) di acquisire entro il 31/01/N+1:
 - la versione finale dei conti predisposta dall'AdC con incorporati i risultati più recenti degli audit dell'AdA;
 - la Dichiarazione di affidabilità di gestione e della Sintesi annuale dell'AdG;
- g) di eseguire gli audit dei conti ed esaminare la dichiarazione di affidabilità di gestione dell'AdG da finalizzare entro la data del 15/02/2019 conformemente all'art.138 del Regolamento (UE) n. 1303/2013;

Si specifica che la RAC conterrà tutti gli elementi previsti dell'Allegato IX del Regolamento (UE) n. 207/2015.

Procedure informatiche a supporto del RAC

Per l'elaborazione della RAC saranno utilizzate anche le procedure informatiche a supporto delle attività di audit di cui alla circolare MEF-RGS - Prot. 47832 del 30/05/2014.

A tal fine l'ausilio fornito dal "Sistema Informativo" contribuirà alla visualizzazione e all'acquisizione dei dati necessari a supportare le attività ordinarie di audit e le attività connesse alla predisposizione del Parere di audit e della Relazione annuale di controllo.

Parere di Audit

Il Parere accerta se i conti forniscono un quadro fedele, se le spese per le quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione sono legali e regolari e se i sistemi di controllo istituiti funzionano correttamente.

Il Parere riferisce altresì se le attività di audit effettuate confutino le asserzioni contenute nella Dichiarazione di affidabilità di gestione dell'Autorità di Gestione.

In particolare, ai fini del Parere di audit, per poter concludere che i conti forniscono un quadro fedele, l'Autorità di Audit verifica che tutti gli elementi prescritti dall'articolo 137 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 siano correttamente inclusi nei conti e trovino corrispondenza nei documenti contabili giustificativi conservati da tutte le Autorità o da tutti gli Organismi competenti e dai Beneficiari.

Il parere di audit sarà rilasciato sulla base dell'allegato VIII del Regolamento (UE) n. 207/2015 e conformemente ai parametri indicati nella sottostante **tabella 4** previsti nelle linee guida EGESIF 15-0002-03 final del 09/10/2015.



Tabella 4 - Parametri per il corretto rilascio del parere di audit

| Valutazione dell'AdA su | | | |
|--|--|---|--|
| Parere di Audit sulla legalità e regolarità della spesa e sul corretto funzionamento del Si.Ge.Co. | Funzionamento dei Si.Ge.Co. (risultanze degli audit dei sistemi) | TET (risultanze degli audit delle operazioni) | L'attuazione delle misure correttive richieste dallo Stato membro |
| 1. Senza riserva | Categoria 1 o 2 | e TET ≤ 2% | Correzioni (ad es. errori nel campione) attuate. |
| 2. Con riserva (le limitazioni hanno un impatto limitato) | Categoria 2 | e/o 2% < TET ≤ 5% | Salvo che le misure correttive siano adeguate (compreso se le rettifiche finanziarie estrapolate sono attuate per portare il TETR inferiore o uguale al 2%) (il parere senza riserve è possibile). |
| 3. Con riserva (le limitazioni hanno un impatto significativo) | Categoria 3 | e/o 5% < TET ≤ 10% | Misure correttive non pienamente attuate (compreso se le rettifiche finanziarie estrapolate sono attuate per portare il TETR inferiore o uguale al 2%, ma rimangono carenze del sistema). |
| 4. Negativo | Categoria 4 | e/o TET > 10% | Misure correttive non pienamente attuate (compreso se le rettifiche finanziarie estrapolate sono attuate per portare il TETR inferiore o uguale al 2%, ma rimangono carenze del sistema). |

3.2 Audit sul funzionamento del sistema di gestione e controllo (audit di sistema)

3.2.1 Indicazione degli Organismi da sottoporre ad audit e dei relativi requisiti essenziali nell'ambito degli audit dei sistemi. Se del caso, riferimento all'organismo di audit su cui l'Autorità di Audit fa affidamento per effettuare tali audit

L'Autorità di Audit è l'organismo responsabile dell'esecuzione degli audit di sistema per il PO FSE 2014-2020 oggetto della presente strategia. Gli audit dei sistemi si basano sui requisiti chiave previsti dalle "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. In particolare essi riguardano:

- l'AdG (8 requisiti chiave contenenti 36 criteri di valutazione);
- l'AdC (5 requisiti chiave contenenti 18 criteri di valutazione).

Test di conformità

Al fine di ottenere un alto livello di affidabilità e di formulare un parere corretto sul funzionamento del SI.GE.CO. saranno effettuati test di conformità sui principali controlli eseguiti presso gli organismi più importanti. Tali test di conformità saranno eseguiti per una serie di progetti e operazioni a livello dell'AdG e dell'AdC.

Va segnalato che, conformemente all'articolo 29, paragrafo 3, del Regolamento delegato, i test di conformità a livello dell'AdC potranno contribuire alla revisione dei conti.

La metodologia impiegata per la selezione del campione, ai fini dell'esecuzione dei test di conformità (quali campionamento qualitativo o selezione discrezionale), sarà stabilita dall'AdA e prevista



all'interno di uno specifico *memorandum* di pianificazione degli audit dei sistemi da adottare prima dell'avvio di questi ultimi.

La metodologia impiegata per determinare le dimensioni del campione sottoposto ai test sarà conforme agli standard di audit internazionalmente riconosciuti (INTOSAI, IFAC o IIA).

Alla data della presente Strategia di Audit, per il programma in oggetto, sono stati condotti test di conformità su un campione di 10 operazioni selezionate discrezionalmente in seguito all'esamina della popolazione a disposizione (DDP n. 1 del 23/11/2017). Il test di controllo si è concentrato sulla disamina dei requisiti chiave n. 8 (Riferito all'AdG) e n. 10 (Riferito all'AdC).

Risultati dei test

I risultati di tali test di conformità, combinati con altri elementi qualitativi e con le procedure di audit, costituiranno la base valutativa per fornire una valutazione di affidabilità del sistema esaminato. Gli auditors dell'AdA procedono preliminarmente alla verifica di ciascun criterio di valutazione, per poi valutare ciascun requisito chiave, ciascuna Autorità o organismo. Infine, l'AdA, alla luce delle valutazioni complessive, trae le proprie conclusioni sull'affidabilità del SI.GE.CO. riconducendole alle seguenti categorie sintetiche di giudizio:

- *Categoria 1.* Funziona bene, non occorrono miglioramenti o sono necessari solo miglioramenti minori. Le carenze sono assenti o minori. Tali carenze non hanno alcun impatto, ovvero hanno un impatto minimo, sul funzionamento dei requisiti chiave/delle Autorità/del sistema.
- *Categoria 2.* Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti. Sono state riscontrate delle carenze; tali carenze hanno un impatto moderato sul funzionamento dei requisiti principali delle Autorità e del sistema. Sono state formulate raccomandazioni che l'organismo sottoposto a audit dovrà attuare.
- *Categoria 3.* Funziona parzialmente, sono necessari dei miglioramenti sostanziali. Sono state riscontrate gravi carenze che espongono i Fondi al rischio di irregolarità. L'impatto sul funzionamento efficace dei requisiti chiave/delle Autorità/del sistema è significativo.
- *Categoria 4.* In generale non funziona. Sono state riscontrate numerose carenze gravi e/o di vasta portata che espongono i Fondi al rischio di irregolarità. L'impatto sul funzionamento efficace dei requisiti principali/delle Autorità/del sistema oggetto di valutazione è significativo – i requisiti fondamentali/le Autorità/il sistema oggetto di valutazione funzionano male o non funzionano affatto.

Il processo di valutazione dei sistemi sarà condotto con l'ausilio degli Allegati II e III delle *"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, allo scopo di facilitare il processo di valutazione per ciascuna tappa.

Ai sensi dell'art. 28 (11) del Regolamento (UE) n. 480/2014, "l'Autorità di Audit valuta l'affidabilità del sistema da elevata a bassa. A tal fine, terrà conto dei risultati degli audit dei sistemi per determinare i parametri tecnici del campionamento, in modo tale che il livello combinato di affidabilità ottenuto dagli audit dei sistemi e dagli audit delle operazioni sia elevato.

Nel caso estremo di un sistema la cui affidabilità sia stata giudicata elevata, il livello di confidenza utilizzato per le operazioni di campionamento, non deve essere inferiore al 60%.



Nel caso estremo di un sistema la cui affidabilità sia stata giudicata bassa, il livello di confidenza utilizzato per le operazioni di campionamento non deve essere inferiore al 90 %.

Il raccordo tra il grado di affidabilità e il livello di confidenza è indicato nella **Tabella 7**.

Tasso di scostamento rilevato

Qualora, a seguito dell'audit dei sistemi si concluda che il tasso di scostamento rilevato è superiore alla soglia di rilevanza definita dall'AdA per quell'audit, questo significa che il sistema di gestione e controllo non soddisfa il criterio di elevata affidabilità.

Di conseguenza, il sistema di gestione e controllo deve essere classificato come avente un livello medio o basso di affidabilità, con evidenti correlate implicazioni sulla dimensione del campione degli audit delle operazioni.

Le soglie di rilevanza, ai fini della pianificazione e della notifica delle carenze utilizzate dall'AdA, sono conformi agli orientamenti forniti dalla Commissione e sono indicate nella sottostante **tabella 5**.

Tabella 5: Soglie di rilevanza nell'ambito del system audit

| Funziona bene. Sono necessari piccoli miglioramenti | Funziona ma sono necessari dei miglioramenti | Funziona parzialmente, sono necessari dei miglioramenti sostanziali | In generale non funziona |
|--|---|--|---------------------------------|
| Eccezioni < 10% | Eccezioni < 25% | Eccezioni < 40% | Eccezioni > 40% |

Le risultanze e le conclusioni principali degli audit di sistema verranno riportate altresì nella Relazione Annuale di Controllo come previsto nell'Allegato IX del Regolamento (UE) n. 480/2014.

Dette risultanze e conclusioni derivano anche dalle valutazioni sull'adozione di eventuali misure correttive/raccomandazioni effettuate in sede di follow up; l'AdA al fine di presidiare la concreta attuazione delle suddette misure/raccomandazioni ha elaborato un documento per il trattamento del rispetto delle stesse denominata "*Nota metodologica sulle azioni correttive poste in essere in merito al rispetto delle tempistiche stabilite nei Follow Up conseguenti gli Audit di Sistema*", approvato dalla Conferenza dei Direttori del 10 aprile 2018 e allegato alla presente strategia (allegato 1).

L'indicazione delle Autorità, degli organismi e/o aspetti orizzontali soggetti a audit di sistema è indicato nel capitolo 4 della presente strategia, laddove si fa riferimento al lavoro di audit pianificato per gli anni successivi.

Si fa presente che al momento della presente strategia, essendo da poco concluse le procedure di designazione sono stati utilizzati parametri di natura qualitativa al fine di programmare gli audit dei sistemi. Per tale programmazione si rimanda alla valutazione dei rischi di cui al punto precedente.

Gli audit dei Sistemi, rivolti alle Autorità del Programma, sono stati condotti sulla base dei requisiti fondamentali dei sistemi di gestione e di controllo e loro classificazione in relazione all'allegato IV del Regolamento (UE) n. 480/2014 e in conformità agli orientamenti comunitari sulla valutazione dei Si.Ge.Co.

Si precisa che l'AdA non si avvale di un alcun Organismo di audit ai fini dell'esecuzione degli audit dei sistemi.



3.2.2 Indicazione di qualsiasi audit di sistema finalizzato ad aree tematiche specifiche

L'Autorità di Audit ritiene opportuno eseguire delle analisi mirate su tematiche orizzontali di natura specifica, quali:

- a) funzionamento e sicurezza dei sistemi informatizzati istituiti ai sensi dell'articolo 72, lettera d), dell'articolo 125, paragrafo 2, lettera d), e dell'articolo 126, lettera d), del Regolamento (UE) n. 1303/2013, e loro collegamento con il sistema informatizzato SFC2014 come previsto all'articolo 74, paragrafo 4, del Regolamento (UE) n. 1303/2013;
- b) qualità delle verifiche amministrative e in loco di cui all'articolo 125, paragrafo 5, del Regolamento (UE) n. 1303/2013, anche in relazione al rispetto delle norme in materia di appalti pubblici, aiuti di Stato, rispetto della normativa ambientale e pari opportunità;
- c) qualità della scelta dei progetti e delle verifiche amministrative e in loco (di cui all'articolo 125, paragrafo 5, del Regolamento (UE) n. 1303/2013) in relazione all'attuazione degli strumenti finanziari;
- d) affidabilità dei dati relativi a indicatori e target intermedi e ai progressi compiuti dal Programma Operativo nel conseguimento degli obiettivi stabiliti dall'Autorità di Gestione ai sensi dell'articolo 125, paragrafo 2, lettera a), del Regolamento (UE) n. 1303/2013;
- e) rendicontazione degli importi ritirati e recuperati;
- f) attuazione di misure antifrode efficaci e proporzionate sostenute da una valutazione del rischio di frode conformemente all'articolo 125, paragrafo 4, lettera c), del Regolamento (UE) n. 1303/2013;
- g) corretta applicazione delle normative comunitarie e nazionali in materia di appalti pubblici;
- h) corretta applicazione delle normative comunitarie e nazionali in materia di aiuti di stato;
- i) qualità delle verifiche di gestione.

Sulla base degli esiti dell'analisi di rischio gli aspetti trasversali di cui sopra potranno essere di volta in volta inclusi nella Strategia di audit dell'AdA e di conseguenza nella pianificazione delle attività di audit per le annualità considerate.

Il documento di pianificazione annuale sarà rivisto e approvato di anno in anno e ne sarà data menzione nella Relazione Annuale di Controllo

A seguito della disponibilità dei primi risultati di audit eseguiti sulle Autorità o sugli eventuali Organismi intermedi, l'AdA valuterà se avviare sin da subito o posticipare audit specifici tesi alla valutazione degli aspetti trasversali di cui sopra.

3.3 Audit delle operazioni

3.3.1 Descrizione metodo di campionamento da usare in conformità all'articolo 127, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e all'articolo 28 del Regolamento (UE) n. 480/2014 e delle altre procedure specifiche in atto per gli audit delle operazioni, in particolare relative alla classificazione e al trattamento degli errori rilevati, compreso il sospetto di frode

L'Autorità di Audit è l'organismo responsabile dell'esecuzione degli audit delle operazioni per il PO FESR 2014-2020 oggetto della presente strategia.

Per l'applicazione della metodologia di cui all'art. 28 del Regolamento (UE) n. 480/2014 l'Autorità di Audit prende in considerazione i seguenti orientamenti:



- Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020 EGESIF 16-0014-01 del 20/01/2017;
- “Guidance for Member States and Programme Authorities updated guidance on treatment of errors disclosed in the annual control reports”, EGESIF 15-0007 del 01/06/2015;
- Manuale dell’Autorità di Audit.

Campionamento

La popolazione di riferimento per il campionamento è quella delle spese dichiarate alla Commissione nel periodo contabile di riferimento, ad eccezione di quelle con importo negativo che saranno trattate e controllate come popolazione separata (vedi paragrafo 3.3.4).

La tempistica delle attività di audit sulle operazioni, dopo aver valutato la distribuzione delle domande di pagamento nel corso dell’anno contabile, è valutata dall’AdA di volta in volta, riservandosi la scelta di procedere ad un campionamento multi periodo o ad un unico campionamento annuale per anno contabile.

La metodologia di campionamento utilizzata per la selezione delle operazioni da sottoporre a controllo sarà determinata sulla base di un giudizio professionale, tenendo conto dei requisiti normativi e dei fattori di analisi emersi dai controlli precedenti (le caratteristiche della popolazione e la sua dimensione, il livello di affidabilità della gestione, la variabilità degli errori rispetto alla dimensione finanziaria delle operazioni, ecc.).

Dall’analisi dei suddetti parametri e dai risultati emersi attraverso gli Audit di sistema svolti, verranno stabiliti i valori dei parametri da utilizzare e la metodologia di campionamento più idonea da utilizzare tra quelle presenti nelle linee guida della Commissione.

La scelta della metodologia di campionamento deriva dalle caratteristiche dell’universo, perciò di anno in anno verrà individuata quella ritenuta più adatta tra quelle previste dalle linee guida della Commissione Europea in materia di campionamento. Di tale scelta nonché delle motivazioni a supporto della stessa verrà data contezza nei verbali di campionamento come pure nella Relazione Annuale di Controllo.

In considerazione delle caratteristiche e delle dimensioni della popolazione e in relazione alle aspettative sulla variabilità degli errori rispetto alle spese, si prevede che possa essere adottato uno dei metodi di cui alla sottostante **tabella 6**:

Tabella 6: principali metodi di campionamento

| Metodo di campionamento | Condizioni favorevoli alla scelta della metodologia del campionamento |
|--------------------------------|---|
| MUS standard | Gli errori presentano un’elevata variabilità e sono pressoché proporzionali al livello di spesa (cioè i tassi di errore presentano una bassa variabilità). I valori di spesa per operazione mostrano un’elevata variabilità. |
| MUS conservativo | Gli errori hanno un’elevata variabilità e sono pressoché proporzionali al livello di spesa. I valori di spesa per operazione mostrano un’elevata variabilità. L’incidenza attesa degli errori è bassa. Il tasso di errore atteso deve essere inferiore al 2%. |
| Stima per differenza | Gli errori sono relativamente costanti o presentano una bassa variabilità. Occorre una stima della spesa totale corretta nella popolazione. |
| Campionamento casuale semplice | Metodo proposto generale che si può impiegare laddove non si verificano le condizioni precedenti. È applicabile utilizzando un procedimento di stima tramite media per unità oppure tramite coefficiente. |
| Metodi non statistici | Si utilizzano quando è impossibile applicare il metodo statistico in base alle |



| Metodo di campionamento | Condizioni favorevoli alla scelta della metodologia del campionamento |
|-------------------------|--|
| | dimensione della popolazione (inferiore alle 150 unità). |
| Stratificazione | Può essere utilizzata in combinazione con uno qualsiasi dei metodi elencati. È particolarmente utile ogniqualvolta si preveda una variazione notevole nel livello di errore tra i gruppi della popolazione (sottopopolazioni). |

L'Autorità di Audit si riserva la possibilità di stratificare una popolazione dividendola in sottopopolazioni, ognuna delle quali è composta da un gruppo di unità di campionamento che hanno caratteristiche simili.

Con riferimento ai periodi contabili relativi alla presente strategia, l'Autorità di Audit intende avvalersi del campionamento MUS, approccio Standard scegliendo di procedere con estrazioni periodali per il cui dettaglio si rimanda ai diagrammi di flusso a chiusura del capitolo (Diagramma di flusso 2). Per i parametri previsionali ai fini della determinazione della numerosità campionaria ci si avvarrà delle informazioni relative alla precedente programmazione e al trend del tasso di errore annuale nonché al proprio giudizio professionale.

Metodologia di campionamento

L'individuazione della metodologia di campionamento idonea viene valutata, prima di effettuare il campionamento e, comunque, viene ampiamente illustrata nel verbale di campionamento, come pure l'opportunità di effettuare un unico campionamento o un campionamento multi periodale

In linea con quanto previsto dalla normativa comunitaria in tema di estrazione del campione di spesa da sottoporre a controllo, ex art. 28 Regolamento (UE) n. 480/2014, l'AdA tiene in considerazione:

- l'affidabilità del sistema come elevata, media o bassa tenendo conto dei risultati degli audit dei sistemi per determinare i parametri tecnici del campionamento, in modo tale che il livello combinato di affidabilità ottenuto dagli audit dei sistemi e dagli audit delle operazioni sia elevato, come da sottostante **tabella 7**;
- la soglia di rilevanza, considerando che la soglia massima è stabilita al 2 %;
- l'errore atteso.

Si riporta, di seguito, la **tabella 7** di correlazione tra i risultati dei System Audit e il Livello di confidenza da adottare per il campionamento.

Tabella 7: Indicazione del livello di affidabilità del sistema

| Livello di affidabilità del sistema | Alto | Medio Alto | Medio Basso | Basso |
|---|--|--|--|--------------------------|
| Giudizio qualitativo espresso sul Si.Ge.Co. | Funziona bene non occorrono miglioramenti o sono necessari sono miglioramenti minori | Funziona ma sono necessari dei miglioramenti | Funziona parzialmente sono necessari dei miglioramenti sostanziali | In generale non funziona |
| Livello di confidenza da adottare per il campionamento | 60% | 70% | 80% | 90% |

Se le unità di campionamento selezionate comprendono un gran numero di richieste di pagamento o fatture sottostanti, l'Autorità di Audit potrà decidere di sottoporle ad audit mediante la metodologia del sotto campionamento.



I giustificativi di spesa da sottoporre a controllo saranno selezionati sulla base degli stessi parametri di campionamento applicati alla selezione delle unità di campionamento del campione principale. In tal caso, le dimensioni appropriate del campione saranno determinate all'interno di ciascuna unità di campionamento da sottoporre ad audit e, in ogni caso, non saranno inferiori alle trenta richieste di pagamento o fatture sottostanti per ciascuna unità di campionamento.

Oltre alle indicazioni fornite nella presente Strategia di audit, l'Autorità di Audit specifica che le attività di campionamento sono dettagliatamente documentate sia nel manuale di Audit (par. 4.4) che nei verbali di campionamento come pure nella Relazione Annuale di Controllo.

In particolare, viene formalizzato l'eventuale giudizio professionale impiegato per stabilire i metodi di campionamento.

Sono, inoltre, verbalizzate le fasi di pianificazione, selezione, prova e valutazione, al fine di dimostrare l'idoneità del metodo stabilito.

In applicazione del principio di proporzionalità in materia di controllo di cui all'articolo 148, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 1303/2013, e dell'articolo 28.8 del Regolamento 480/2014, nel selezionare il campione, come pure nel calcolare il tasso di errore annuale, l'AdA farà riferimento al paragrafo 7.10 della EGESIF 16-0014-01 del 20/01/2017.

L'AdA, infine, provvederà a riesaminare periodicamente la copertura fornita dal campione.

Tasso di errore totale (TET)

Al termine dei controlli è possibile determinare sia il tasso di errore totale della popolazione (TET) che la precisione (SE), quale misura dell'incertezza associata all'estrapolazione, al fine di calcolare il limite superiore dell'errore ($ULE = TET + SE$), a seconda del metodo di campionamento statistico applicato. L'errore (TET) e il limite superiore (ULE) sono quindi entrambi confrontati con l'errore massimo tollerabile (TE) fissato pari al 2% della spesa, per trarre le conclusioni dell'audit:

- se $TET > TE$ l'Autorità di Audit potrà concludere che gli errori nella popolazione sono superiori alla soglia di materialità;
- se $TET < TE$ e anche $ULE < TE$ l'Autorità di Audit potrà concludere che gli errori nella popolazione sono inferiori alla soglia di materialità;
- se $TET < TE$ ma $ULE > TE$ è necessario del lavoro aggiuntivo visto che non ci sono garanzie per sostenere che la popolazione non è affetta da errori superiori alla soglia di materialità.

Il lavoro aggiuntivo, come indicato dalla Linea Guida INTOSAI n. 23, consiste in una delle seguenti possibilità:

- richiedere all'organismo controllato di esaminare gli errori rilevati e quelli che si potrebbero verificare in futuro. Ciò potrebbe comportare adeguamenti concordati dei resoconti finanziari;
- effettuare ulteriori verifiche al fine di attenuare il rischio del campionamento e di conseguenza la tolleranza che deve rientrare nella valutazione dei risultati (ad esempio un campione supplementare);
- utilizzare procedure di audit alternative per conseguire una garanzia supplementare.

Controlli effettuati sul campione

Nel caso in cui i controlli effettuati sul campione non consentano all'AdA di pervenire a conclusioni accettabili, ai fini della relazione annuale, essa provvederà all'estrazione di un campione supplementare (vedi paragrafo 3.3.3) di ulteriori operazioni, in relazione a specifici fattori di rischio



individuati, al fine di garantire una copertura sufficiente dei diversi tipi di operazioni, dei beneficiari, degli eventuali Organismi intermedi e o di altri aspetti di natura prioritaria.

Le risultanze del campione supplementare saranno trattate e comunicate separatamente all'interno della Relazione annuale di controllo da trasmettere alla Commissione europea ai sensi dell'art. 59 (5 lett. b) del Regolamento finanziario.

Nel caso in cui il numero delle irregolarità rilevate risulti elevato o qualora siano individuate irregolarità sistematiche, l'AdA ne analizzerà le cause al fine di formulare le opportune raccomandazioni.

Tasso di errore del campione

Infine, sulla base dei risultati degli audit delle operazioni effettuati, ai fini del parere di audit e della relazione di controllo di cui all'articolo 127, paragrafo 5, lettere a) e b), del Regolamento (UE) n. 1303/2013, l'Autorità di Audit calolerà il tasso di errore del campione (rapporto tra l'ammontare della spesa irregolare nel campione e l'ammontare di spesa campionata) e il tasso di errore totale così come indicato nelle linee guida della Commissione (somma degli errori casuali estrapolati ed eventualmente, degli errori sistemici ed anomali non corretti, divisa per la popolazione).

Tipologia di errori del campione

Al termine dei controlli, si analizzeranno gli eventuali errori riscontrati nel contesto degli audit delle operazioni. Gli errori rilevati in tali audit possono essere casuali, sistemici o in circostanze eccezionali anomali:

- errore sistematico: corrisponde ad un'irregolarità sistemica ai sensi dell'art. 2 comma 38 del Regolamento (UE) n. 1303/2013;
- errore anomalo: corrisponde ad un errore di natura eccezionale, non rappresentativo della popolazione;
- errore casuale: corrisponde ad un errore generico non avente né natura anomala né sistemica;
- errore noto: un errore che conduce l'auditor ad identificare ulteriori irregolarità aventi origine dalla medesima causa anche al di fuori del campione.

3.3.2 Il Campionamento Non Statistico

In conformità alle disposizioni dell'articolo 127 comma 1 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, è previsto l'utilizzo di un metodo di campionamento non statistico esclusivamente nei casi in cui comprovati fattori oggettivi rendano impossibile l'utilizzo di un metodo statistico. Questa Autorità eviterà il campionamento non statistico ogni qualvolta sia possibile ricorrere a metodi statistici. Tuttavia, qualora si renda necessario, l'Autorità di Audit si conformerà alle indicazioni della EGESIF 16-0014-01 del 20/01/2017.

3.3.3 Descrizione della metodologia di campionamento supplementare e identificazione dei fattori di rischio

Campione supplementare

In coerenza con quanto stabilito dalle norme comunitarie, l'Autorità di Audit prevede di definire un campione supplementare nel caso vengano rilevati errori rilevanti, o in tutti quegli altri casi in cui la stessa lo riterrà opportuno anche in mancanza del requisito di rilevanza dell'errore.



L'obiettivo del campionamento supplementare può anche essere quello di individuare eventuali sottogruppi di operazioni, al fine di indirizzare l'Autorità di Audit nel definire efficaci interventi/modifiche da apportare alle procedure di gestione e controllo che permettano di rimuovere criticità e/o inefficienze presenti nel sistema, da cui potrebbero scaturire errori sistemici.

Il campione supplementare sarà composto da operazioni certificate estratte dalla popolazione di riferimento, con la medesima metodologia utilizzata per il campionamento ordinario e permetterà di indagare più nel dettaglio le possibili cause degli errori materiali riscontrati.

Le risultanze del campione supplementare saranno trattate e comunicate separatamente all'interno della Relazione annuale di controllo da trasmettere alla Commissione Europea ai sensi dell'art. 59 (5 lett. b) del Regolamento finanziario.

3.3.4 Descrizione della metodologia di campionamento delle operazioni con spesa certificata negativa

Sono identificate come operazioni con spesa certificata negativa, da trattarsi come popolazione separata soggetta a controllo, quelle operazioni che abbiano un saldo negativo nel periodo contabile e che non siano:

- errori materiali;
- saldi negativi non corrispondenti a correzioni finanziarie;
- entrate derivati da progetti generatori di entrate;
- trasferimenti di operazioni da un programma all'altro o all'interno dello stesso programma senza che ciò corrisponda a un'irregolarità identificata nell'operazione.

Per ogni singolo importo negativo, oppure effettuando un campione rappresentativo, l'AdA provvede a:

- individuare la fonte della decertificazione;
- individuare il numero di certificazione in cui detto importo era stato decertificato;
- condurre un'indagine documentale per verificare e dettagliare l'informazione ricevuta: controllo dei verbali di rendiconto, verbali di verifica in loco, verbali di supplemento d'istruttoria, rapporti audit di sistema e audit delle operazioni AdA, registro debitori.

3.3.5 Descrizione dell'approccio di audit delle operazioni

Audit sulle operazioni

Gli audit sulle operazioni sono eseguiti dalla struttura dell'AdA mediante l'ausilio degli strumenti specifici predisposti appositamente per la programmazione 2014-2020 (manuali e check list) e che saranno oggetto di revisione e integrazione durante l'attuazione del PO.

Successivamente all'estrazione del campione delle operazioni da sottoporre a controllo, l'AdA provvederà a pianificare i controlli e a inviare le comunicazioni scritte ai soggetti da sottoporre ad audit.

Qualora tra le operazioni campionate dovesse risultare il progetto relativo al servizio di assistenza tecnica a favore dell'AdA, di cui alla procedura di gara "Assistenza tecnica a supporto delle funzioni dell'Autorità di Audit ed alla chiusura della programmazione POR FESR-FSE 2007-2013 – Determinazione a contrarre n. DPB004/08 del 22.07.2015 CIG 6297384DA9 CUP C91E000270007", lo



stesso progetto non sarà sottoposto a controllo da parte della medesima AdA, bensì da un soggetto terzo che potrà essere un organismo ministeriale ovvero un'Autorità di audit di altra regione.

All'interno delle comunicazioni scritte ai soggetti da sottoporre ad audit saranno riportate, oltre alle informazioni anagrafiche e finanziarie del progetto sottoposto a controllo, anche tutte le informazioni relative ai referenti incaricati del controllo, i dettagli sullo svolgimento dell'incontro, nonché la documentazione da mettere a disposizione.

Gli audit delle operazioni, effettuati sulla base dei documenti giustificativi, verificano la legittimità e la regolarità delle spese dichiarate alla Commissione, accertando tra l'altro la conformità delle seguenti aree di controllo:

- a) l'operazione è stata selezionata secondo i criteri di selezione del Programma Operativo, non è stata materialmente completata o pienamente realizzata prima della presentazione, da parte del beneficiario, della domanda di finanziamento nell'ambito del Programma Operativo, è stata attuata conformemente alla decisione di approvazione e rispetti le condizioni applicabili al momento dell'audit, relative alla sua funzionalità, al suo utilizzo e agli obiettivi da raggiungere;
- b) le spese dichiarate alla Commissione corrispondano ai documenti contabili e i documenti giustificativi prescritti dimostrino l'esistenza di una pista di controllo adeguata, quale descritta all'articolo 25 Regolamento delegato;
- c) per quanto riguarda le spese dichiarate alla Commissione, determinate in conformità all'articolo 67, paragrafo 1, lettere b) e c), e all'articolo 109 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, nonché all'articolo 14, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 1304/2013, gli output e i risultati alla base dei pagamenti a favore del beneficiario siano stati effettivamente prodotti, i dati relativi ai partecipanti o altri documenti relativi agli output e ai risultati siano coerenti con le informazioni presentate alla Commissione e i documenti giustificativi prescritti dimostrino l'esistenza di una pista di controllo adeguata, quale descritta all'articolo 25 del citato Regolamento delegato (UE) n. 480/2014.

Si precisa che il controllo sulle operazioni che utilizzano opzioni di semplificazione dei costi sarà previsto all'interno del manuale di audit (paragrafo 4.5.3.4) e sarà sotteso a verificare la bontà delle impostazioni di semplificazione dei costi prevista dall'AdG; vale a dire se il metodo di calcolo giusto, equo e verificabile stabilito dall'AdG è basato:

- su dati statistici o altre informazioni oggettive;
- su dati storici verificati dei singoli beneficiari;
- sull'applicazione delle normali prassi di contabilità dei costi dei singoli beneficiari.

Gli audit delle operazioni hanno l'obiettivo di verificare anche che il contributo pubblico sia stato pagato al beneficiario in conformità all'articolo 132, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 1303/2013.

Gli audit delle operazioni comprenderanno, se del caso, la verifica sul posto della realizzazione materiale dell'operazione.

Infine, gli audit delle operazioni avranno ad oggetto la verifica dell'accuratezza e la completezza delle corrispondenti spese registrate dall'Autorità di Certificazione nel suo sistema contabile, nonché la riconciliazione tra i dati, a ogni livello della pista di controllo.

Qualora i problemi riscontrati appaiano di carattere sistemico e pertanto tali da comportare un rischio per altre operazioni nel quadro del Programma Operativo, questa Autorità assicurerà che



saranno effettuati ulteriori esami, compresi, se necessario, audit supplementari, per definire l'entità di tali problemi e raccomandare le misure correttive necessarie.

Risultati degli audit delle operazioni

I risultati degli audit delle operazioni verranno condivisi con il beneficiario e le Autorità interessate, assegnando un congruo termine (Legge 241/90) allo scopo di consentire la formulazione di osservazioni, integrazioni o controdeduzioni.

Trascorso il periodo di contraddittorio, il rapporto di audit si intenderà definitivo e, laddove all'interno di questo siano contenuti errori o irregolarità, sarà trasmesso alle Autorità competenti con la richiesta di misure preventive e/o correttive.

Contemporaneamente all'invio del rapporto definitivo, l'AdA provvede ad avviare un meccanismo di follow up e di sorveglianza finalizzato alla verifica della effettiva e corretta implementazione delle misure richieste.

Il trattamento di eventuali errori e/o delle irregolarità avverrà conformemente agli orientamenti e alla prassi comunitaria in materia, ovvero, alla luce delle indicazioni presenti nella nota EGESIF 15-0007 del 01/06/2015 recante "Guidance for Member States and Programme Authorities updated guidance on treatment of errors disclosed in the annual control reports".

Casi di frode o sospetta frode

In particolare se tra gli errori individuati, si riscontrassero casi di frode o sospetta frode, l'Autorità di Audit provvederà alla segnalazione alla struttura competente, la quale effettuerà la comunicazione all'OLAF, per importi superiori ai 10.000 euro di contributo, , informando la Commissione Europea degli esiti dei relativi procedimenti amministrativi e giudiziari, ai sensi dell'art.122 del Regolamento (UE) n.1303/2013.

Qualora si verificasse, per una operazione inclusa nel campione casuale l'impossibilità di effettuare il controllo a causa della conservazione della documentazione da parte delle autorità giudiziarie, si procederà come di seguito riportato:

- a) se esistono prove certe di frode (es. sentenza definitiva), la spesa in questione viene conteggiata come un errore e inclusa nel TETP;
- b) se non sono ancora presenti informazioni certe sullo stato di frode, si provvederà a sostituire l'operazione campionata, applicando una selezione casuale alla restante popolazione e utilizzando lo stesso metodo di campionamento.

In relazione alla valutazione del rischio di frode, inoltre, saranno effettuati regolari audit di sistema nei confronti dell'Autorità di Gestione, sulla base dell'art.127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, tenendo conto delle indicazioni fornite con la nota EGESIF 14-0021-00 del 16/06/2014 "Valutazione del rischio di frode e su misure antifrode effettive e proporzionate".

3.4 Audit dei conti

3.4.1 Descrizione dell'approccio di audit per l'audit dei conti

Gli audit dei conti saranno effettuati direttamente dall'Autorità di Audit.

L'audit dei conti sarà svolto, ai sensi dell'art. 137 paragrafo 1 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, dell'art. 29 del Regolamento (UE) n. 480/2014, sulla base di quanto previsto nel presente paragrafo e per ogni anno contabile.

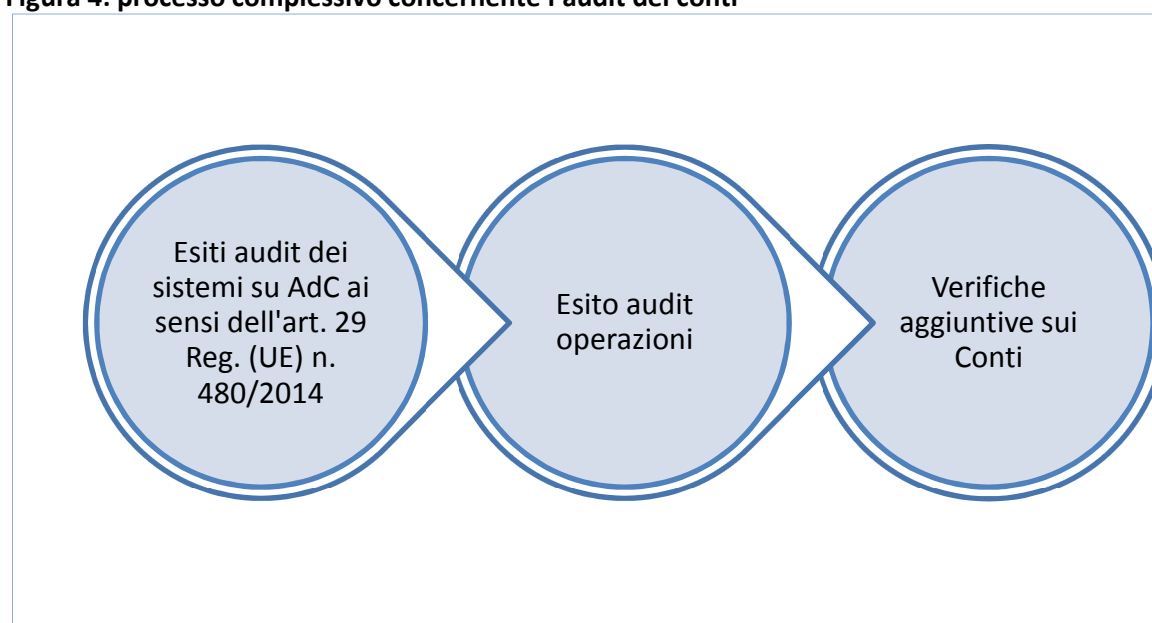


L'audit dei conti ha lo scopo di fornire all'AdA una ragionevole garanzia sulla veridicità, completezza, accuratezza degli importi compresi nei conti. La metodologia finalizzata all'audit dei conti considera gli esiti del lavoro di audit dei sistemi, con particolare riferimento a quelli riferiti all'Autorità di Certificazione e ai risultati degli audit sulle operazioni.

L'AdA, inoltre, conformemente agli orientamenti previsti dall'EGESIF 15-0016-01 del 06/07/2015 concernente le linee guida per gli Stati Membri sull'audit dei conti, effettuerà delle verifiche aggiuntive finali sui conti, al fine di stabilire se questi ultimi forniscono un quadro veritiero e corretto.

Nella sottostante **figura 4** è riportato il processo concernente gli audit dei conti.

Figura 4: processo complessivo concernente l'audit dei conti



Gli audit dei conti saranno eseguiti prima della data del 15/02 di ogni anno contabile N+1, in modo da poter essere utilmente inclusi nella Relazione Annuale di Controllo, da presentare entro la data sopra indicata.

L'AdA assegnerà, tra gli altri, una particolare rilevanza, nell'ambito dell'audit di sistema sull'AdC, al requisito chiave n. 13 "*Adequate procedure per elaborare e certificare la completezza, accuratezza e la veridicità dei conti*". A tal fine, nel manuale di audit è prevista una check list separata da applicare all'AdC, che copre tutti gli elementi dei conti, come descritto al punto 5 dell'Articolo 29 del Regolamento delegato.

Si ritiene dunque che già a partire dagli esiti dei test di conformità condotti sul requisito chiave n. 13 e più in generale su gli altri requisiti chiave dell'AdC, si possano ottenere ragionevoli garanzie sulle procedure adottate da quest'ultima, con riferimento all'affidabilità dei conti.

Nell'ambito degli audit dei conti, l'AdA, alla luce degli esiti finali degli audit delle operazioni, verificherà la corretta implementazione dei meccanismi di *follow up* a fronte di spese valutate come non ammissibili (effettività dei ritiri, de certificazioni delle spese dichiarate non ammissibili, recuperi, ecc.).



L'AdA una volta ricevuta la bozza dei conti (dall'AdC), tenuto conto anche dei risultati dell'Audit di sistema sull'AdC e degli esiti finali degli audit delle operazioni, eseguirà le verifiche aggiuntive finali sulla bozza dei conti certificati.

Le verifiche aggiuntive sui conti certificati dall'AdC avranno lo scopo di accertare che tutti gli elementi richiesti dall'art. 137 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 siano correttamente inclusi nei conti e che siano supportati da documenti sottostanti in possesso delle Autorità competenti.

Le verifiche che l'AdA eseguirà sui conti concernono:

- a) le voci di spesa certificate ovvero l'importo totale delle spese ammissibili dichiarate ai sensi dell'art. 137 (1) (a) del Regolamento (UE) n. 1303/2013. In particolare verranno verificate, anche attraverso un campione rappresentativo, le spese inserite nelle domande di pagamento presentate alla Commissione nel corso dell'anno contabile;
- b) le altre voci (ritiri, recuperi, importi da recuperare e importi non recuperabili) attraverso verifiche a campione sulle singole registrazioni anche alla luce degli esiti degli audit di sistema e delle operazioni;
- c) la riconciliazione delle spese, in particolare verrà riscontrata la riconciliazione dei conti fornita dall'AdC all'interno dell'appendice 8 dell'Allegato VII del Regolamento (UE) n. 1011/2014, con riferimento al totale delle spese inserite nella bozza dei conti, all'importo complessivo registrato nei sistemi contabili dell'AdC e le spese (incluso il contributo pubblico corrispondente) inserite nelle domande di pagamento presentate alla Commissione nel corso dell'anno contabile di riferimento. Nel caso si dovessero manifestare delle differenze o disallineamenti, l'AdA valuterà l'adeguatezza delle giustificazioni riportate nei conti e fornite dall'AdC attraverso appropriate procedure di audit. Ciò al fine di ottenere prove ragionevoli che gli eventi alla base di eventuali deduzioni siano conosciuti e trattati prima della presentazione del Parere di Audit e della Relazione Annuale di Controllo di cui all'art. 127 paragrafo 5 del Regolamento (UE) n. 1303/2013;
- d) l'effettiva correzione delle irregolarità, attraverso la verifica del corretto inserimento nei conti dei risultati dei controlli eseguiti dall'Autorità di Audit, o da parte di altri soggetti compresi la Commissione Europea e la Corte dei Conti Europea. Tale verifica assume un grande rilievo anche ai fini della trattazione del tasso di errore da riportare nella Relazione Annuale di Controllo.

Risultati del lavoro di audit

I risultati del lavoro di audit hanno lo scopo di consentire all'AdC, se necessario, di correggere ulteriormente i suoi conti prima della certificazione alla Commissione.

Ai fini della decisione dell'audit del campione e del rilascio del Parere di Audit, l'AdA terrà conto della soglia di rilevanza del 2% degli importi iscritti nella bozza dei conti prima che vengano effettuate le rettifiche.

L'AdA emetterà un parere senza riserve nell'ipotesi in cui l'AdC rifletta nei conti definitivi tutte le rettifiche ritenute necessarie dall'AdA.

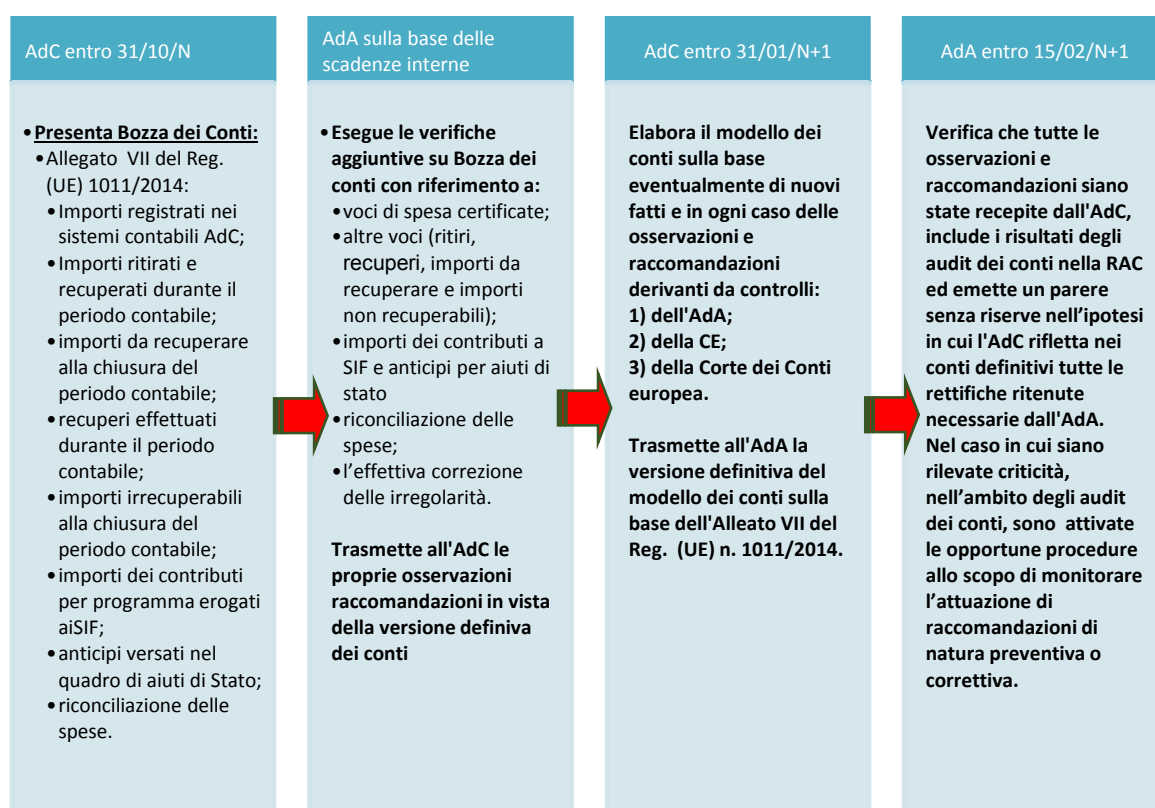
Nel caso in cui verranno rilevate criticità, nell'ambito degli audit dei conti, saranno attivate le necessarie procedure allo scopo di monitorare l'attuazione di raccomandazioni di natura preventiva o correttiva.



Le informazioni dettagliate relative al lavoro di audit svolto e i risultati dell'audit dei conti saranno inseriti nella specifica sezione della Relazione Annuale di Controllo (All. IX cap. 6 della del Regolamento (UE) n. 207/2015.

L'AdA assicura che gli esiti dell'audit eseguito sulla bozza dei conti saranno trasmessi in tempo utile all'AdC allo scopo di rispettare le scadenze previste dagli orientamenti e avere a disposizione il tempo necessario alla verifica dell'effettiva implementazione da parte di quest'ultima di eventuali raccomandazioni. Nella sottostante **figura 5** è rappresentato il diagramma concernente il flusso delle attività e le scadenze associate con riferimento all'audit dei conti.

Figura 5: diagramma di flusso relativo all'audit dei conti



3.5 Verifica della dichiarazione di affidabilità di gestione

3.5.1 Riferimento alle procedure interne che stabiliscono il lavoro rientrante nella verifica di affermazione contenute nella dichiarazione di affidabilità di gestione, ai fini del Parere

Parere di Audit

Il Parere di Audit deve riferire, tra le altre cose, se il lavoro di audit metta in dubbio le asserzioni contenute nella dichiarazione di gestione elaborata dall'Autorità di Gestione come prevista nell'Allegato VI del Regolamento (UE) n. 207/2015.

A tal proposito, l'AdA confronterà le affermazioni contenute nella dichiarazione di gestione con i risultati del proprio lavoro di audit, al fine di assicurarsi dell'assenza di divergenze o incoerenze.



In caso di divergenze l'AdA, anche sulla base delle scadenze interne condivise con le altre Autorità, discuterà le sue eventuali osservazioni con l'AdG in modo che quest'ultima possa fornire ulteriori informazioni.

Alla dichiarazione di affidabilità di gestione sarà allegato l' *Annual Summary*, il quale a sua volta terrà conto dei risultati degli audit di sistema, degli audit delle operazioni e audit dei conti svolti dall'AdA ma anche dei risultati delle verifiche amministrative e delle verifiche in loco svolte dall'AdG.

L'AdG all'interno della dichiarazione dovrà garantire l'accuratezza e legalità dei conti che dovranno aver recepito le rettifiche previste dagli audit dell'AdA e dai controlli dell'AdG stessa e dell'AdC.

Laddove, nei conti, non siano state riportate le rettifiche, in quanto il processo di valutazione dell'irregolarità risulta ancora in corso, ne verrà data informazione all'interno della dichiarazione e, qualora la rettifica venga in seguito confermata, dovrà essere riportata nella prima domanda di pagamento utile e nei conti del periodo contabile successivo.

L'Autorità di Audit monitorerà accuratamente l'avvio dei lavori di preparazione della dichiarazione di affidabilità di gestione entro la data indicata dagli orientamenti comunitari ovvero il 31 ottobre.

A tal fine sarà prestata una particolare attenzione, insieme agli altri, al requisito chiave n. 8 relativo alle "Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli **effettuati**" nell'ambito dell'audit di sistema dell'AdG.

Scadenze interne

Sulla base delle scadenze interne condivise con le altre Autorità, una volta ricevuta la dichiarazione di affidabilità di gestione, la procedura di audit che l'AdA eseguirà è finalizzata all'accertamento dei seguenti aspetti:

verifica dell'elaborazione della dichiarazione in conformità a quanto previsto dall'Allegato VI del Regolamento (UE) n. 207/2015;

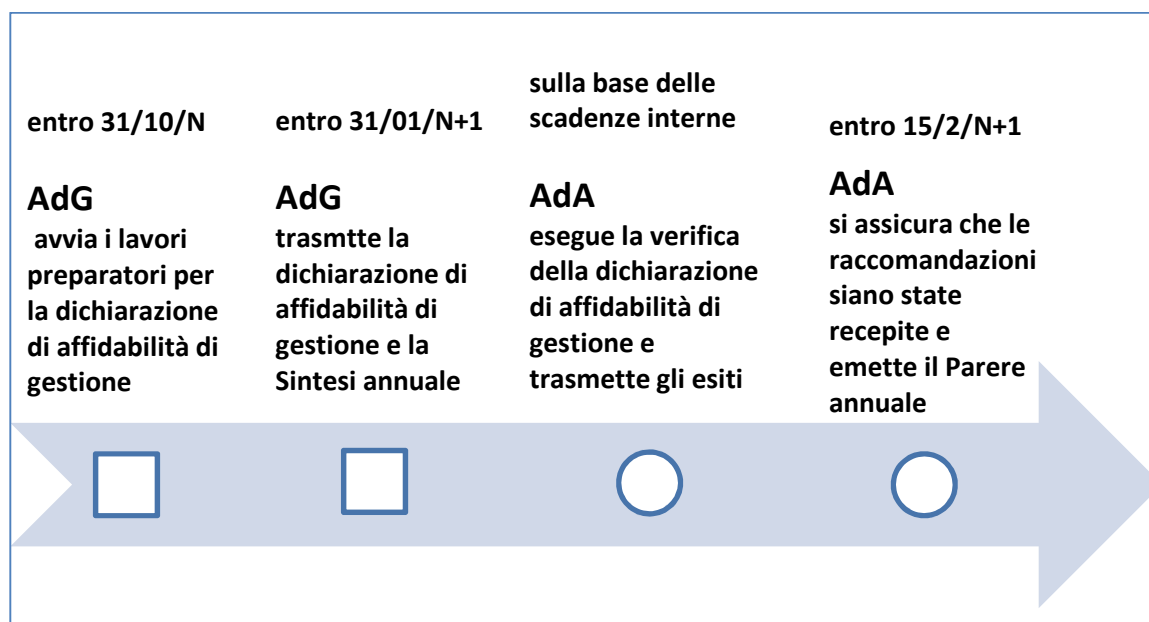
- a) verifica della registrazione delle irregolarità, della segnalazione di irregolarità e delle azioni di follow up riferite in particolare ai controlli con impatti finanziari;
- b) verifica delle procedure eseguite e del materiale documentale utilizzato per la preparazione della dichiarazione di affidabilità di gestione da parte dell'AdG;
- c) verifica dell'affidabilità dei dati relativi agli indicatori, ai target intermedi e ai progressi compiuti dal programma come previsti dall'art. 125 paragrafo 2 lett. a del Regolamento (UE) n. 1303/2013;
- d) verifica circa l'assenza di incongruenze e contraddizioni con particolare riferimento ai risultati del lavoro di audit svolto dall'AdA.

L'AdA trasmetterà gli esiti della verifica sulla dichiarazione di affidabilità di gestione in tempo utile all'AdG allo scopo di consentire a quest'ultima la possibilità di recepire eventuali osservazioni e raccomandazioni formulate in sede di verifica.

Nella sottostante **figura 6** è rappresentato il diagramma concernente il flusso delle attività e le scadenze associate alla verifica della dichiarazione di gestione.



Figura 6: diagramma di flusso relativo alla verifica della dichiarazione di gestione



Nei sottostanti diagrammi sono riportati i flussi delle attività utili alla corretta programmazione della presentazione della documentazione prevista dall'art. 59 del Regolamento finanziario da parte delle Autorità del Programma Operativo.

Tali flussi, in accordo con la nota EGESIF_14-0011 final del 27/08/2015, sono riferiti agli anni contabili della presente strategia salvo eventuali variazioni che saranno notificate con aggiornamento della stessa. Il dettaglio della tempistica interna delle attività relative alle tre Autorità AdG, AdC e AdA ai fini della trasmissione del pacchetto di garanzia è riportato nel documento Allegato 2 alla presente strategia.



Diagramma di Flusso 1

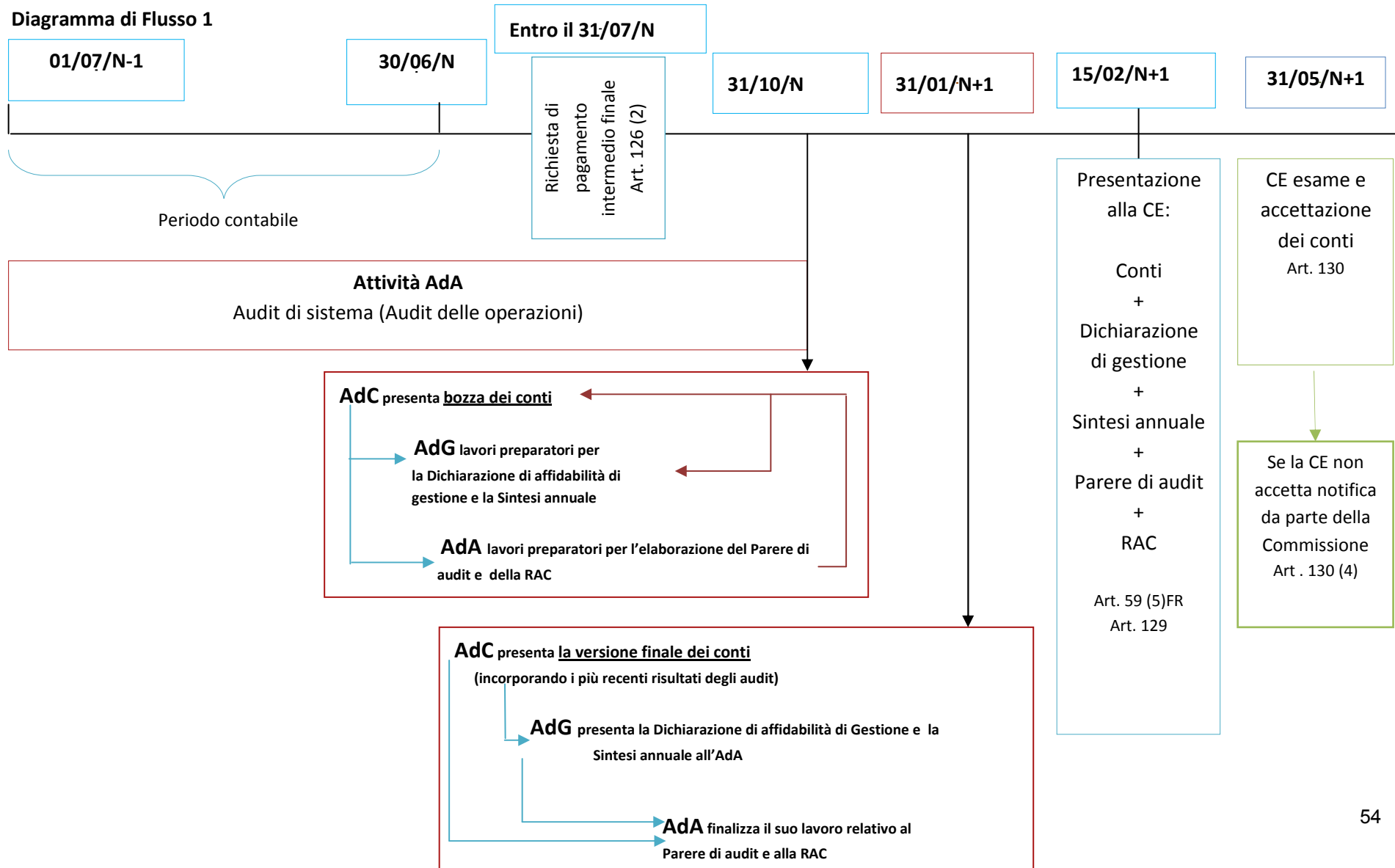
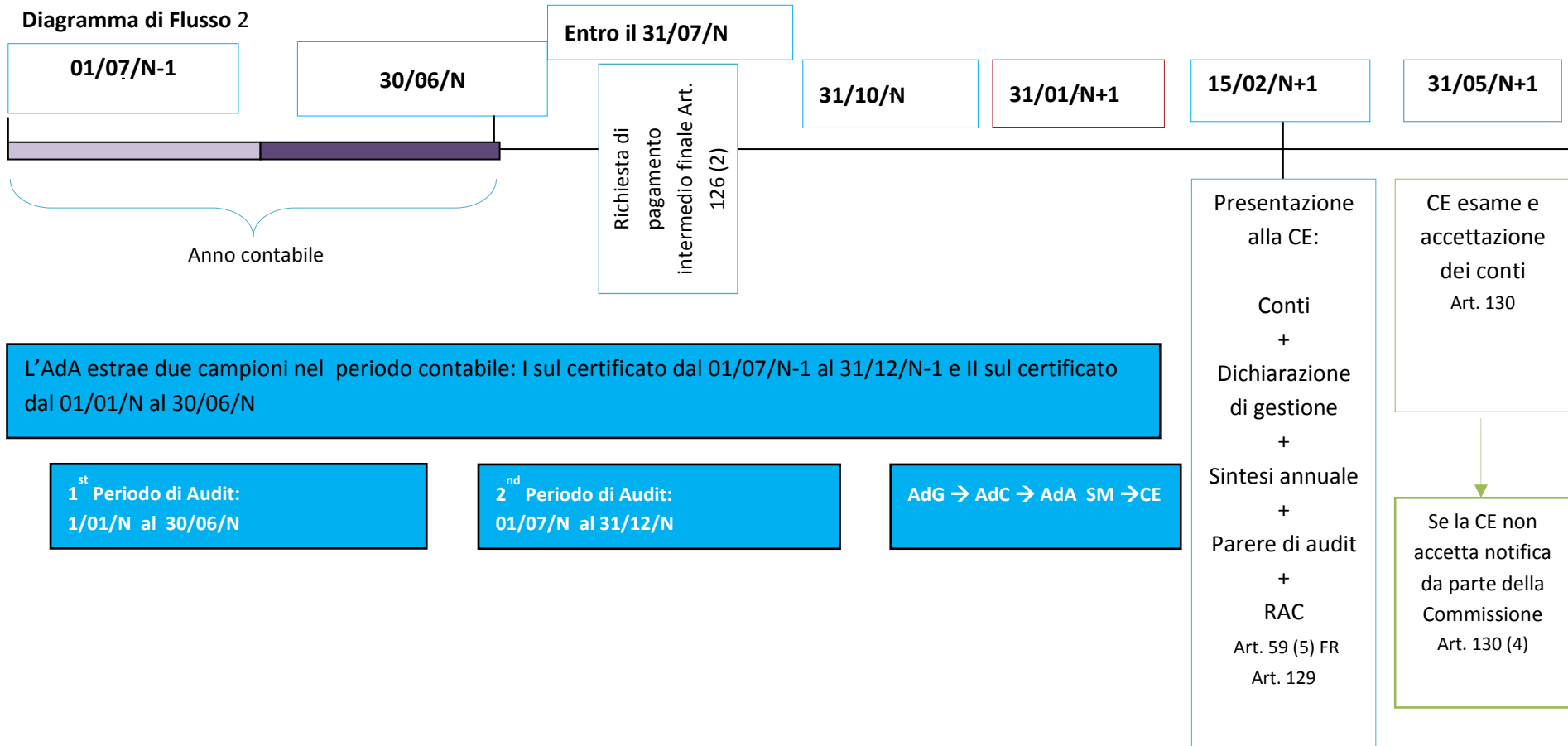




Diagramma di Flusso 2





4. LAVORO DI AUDIT PIANIFICATO

Principali riferimenti normativi e documentali

- Regolamento (UE) N. 1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 e ss.mm.ii.;
- Regolamento di esecuzione (UE) n. 207/2015 della Commissione del 20 gennaio 2015 e ss.mm.ii.;
- "Linee guida per gli Stati membri sulla strategia di audit nota EGESIF 14-0011-02 final del 27/08/2015.

4.1 Descrizione e giustificazione delle priorità e degli obiettivi specifici dell'audit relativi al periodo contabile corrente e ai due successivi e spiegazione del collegamento tra le risultanze della valutazione dei rischi e il lavoro di audit pianificato

Le priorità e gli obiettivi di audit si basano sui risultati finali dell'analisi di rischio contenuti nella **tabella 3** "Valutazione dei rischi Programma Operativo Regionale Abruzzo FSE 2014/2020".

Tale analisi ha previsto l'assegnazione di un *risk scoring* alle Autorità e agli organismi coinvolti nell'attuazione del Programma sulla base di specifici fattori come descritti nei paragrafi 2.1, 2.2 e nella **tabella 3** della presente strategia.

Sulla base degli esiti finali dell'analisi di rischio è data priorità agli organismi aventi un *risk scoring* più elevato, considerando inoltre che gli audit di sistema su AdG e AdC, alla luce anche degli adempimenti connessi all'audit dei conti e alla verifica della dichiarazione di affidabilità di gestione, saranno eseguiti per ogni annualità.

Nell'individuazione delle priorità e degli obiettivi degli audit è stata considerata anche l'esperienza maturata dall'AdA nello svolgimento delle funzioni di audit nella programmazione 2007-2013.

Inoltre, le priorità e gli obiettivi della pianificazione degli audit hanno tenuto conto:

- a) dei vincoli imposti all'attività di audit dal quadro normativo comunitario e dagli standard internazionali di audit;
- b) dello svolgimento delle attività audit relative al rispetto dei criteri di designazione dell'AdG e dell'AdC;
- c) 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";
- d) della verifica di sistema da eseguire sull'AdG anche allo scopo di eseguire dei validi 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";
- e) della necessità di eseguire verifiche a campione;
- f) 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.

Nel corso del periodo contabile 1 luglio 2015 – 30 giugno 2016 e del periodo contabile 1 luglio 2016 – 30 giugno 2017 non era ancora stata completata la procedura di designazione dell'Autorità di Gestione e dell'Autorità di Certificazione, di cui all'art. 124 del Reg. (UE) n. 1303/2013, poiché non era stata ancora adottata la Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo. Di conseguenza, non è stata effettuata alcuna certificazione di spesa.



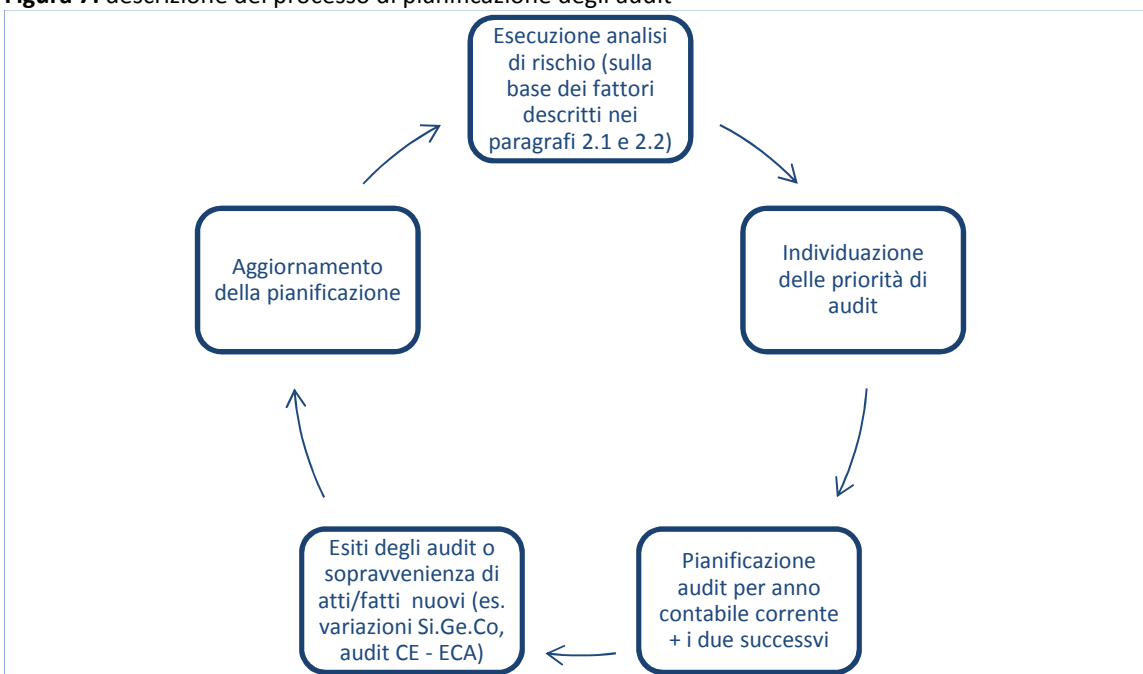
Nel corso del periodo contabile (1 luglio 2017 – 30 giugno 2018), l'AdA ha concluso la procedura di designazione dell'Autorità di Gestione e di Certificazione; di conseguenza, il primo audit di sistema è stato avviato a novembre 2017.

Per i successivi periodi contabili (2018-2020) le priorità e gli obiettivi di audit sono definiti sulla base dell'analisi del rischio illustrata al Capitolo 2 della presente Strategia.

L'AdA si riserva la facoltà di aggiornare la pianificazione delle attività di audit riportata nel successivo paragrafo 4.2 a fronte della sopravvenienza di fatti o atti nuovi (variazioni sostanziali del SIGECO, esiti degli audit dei sistemi e delle operazioni, ecc.), nonché la pianificazione e l'esecuzione di eventuali audit di natura trasversale.

Nella sottostante **figura 7** è riportata la descrizione e giustificazione delle priorità e degli obiettivi specifici e le modalità di pianificazione.

Figura 7: descrizione del processo di pianificazione degli audit



Audit di natura trasversale

Secondo quanto indicato nella Nota EGESIF 14-0011-02 del 27/08/2015, sulla base dei risultati ottenuti a seguito della valutazione del rischio associato a ciascuna Autorità, si è proceduto a individuare gli organismi, le funzioni e le aree tematiche ricompresi negli audit dei sistemi per il periodo contabile 1° luglio 2017- 30 giugno 2018 e i due successivi.

In particolare, al fine di valutare il rischio orizzontale per la popolazione in esame su aspetti specifici quali efficacia delle verifiche amministrative, norme in materia di appalti pubblici, strumenti finanziari e funzionamento e la sicurezza del Sistema Informativo, saranno effettuati negli anni successivi audit di sistema finalizzati alle seguenti aree tematiche specifiche che riguarderanno uno più requisiti chiave:

1. qualità delle verifiche amministrative e sul posto di cui all'articolo 125, paragrafo 5, del regolamento (UE) n. 1303/2013 (**RC 4 - Verifiche di gestione adeguate**);



2. qualità delle verifiche amministrative e sul posto di cui all'articolo 125, paragrafo 5, del regolamento (UE) n. 1303/2013, in relazione al rispetto delle norme in materia di appalti pubblici (**RC2 - Selezione appropriata delle operazioni e RC 4 - Verifiche di gestione adeguate**);
3. funzionamento e sicurezza del Sistema Informativo SISPREG, ai sensi dell'articolo 72, lettera d), dell'articolo 125, paragrafo 2, lettera d), e dell'articolo 126, lettera d), del regolamento (UE) n. 1303/2013, e collegamento con il sistema informatizzato SFC2014 come previsto all'articolo 74, paragrafo 4, del regolamento (UE) n. 1303/2013 (**RC 6 - Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di monitoraggio, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari; RC11 - Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico**).

4.2 Indicazione del calendario dei compiti di audit in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi per gli audit dei sistemi (compresi audit mirati ad aree tematiche specifiche)

Per quanto concerne il periodo contabile corrente, ossia 01/07/2017 – 30/06/2018, dal momento che la procedura di designazione delle autorità di gestione e di certificazione si è conclusa a luglio 2017, si è provveduto ad effettuare audit di sistema per entrambe le suddette autorità su tutti i relativi requisiti chiave.

Nella sottostante **tabella 8** sono indicati gli organismi e le aree tematiche specifiche che saranno soggetti a audit di sistema per il periodo contabile 1° luglio 2018 - 30 giugno 2019 e per il successivo. Si precisa che per il periodo 01/07/2018 – 30/06/2019 le priorità di audit indicate, sono state definite per l'AdG e l'AdC sulla base delle risultanze della puntuale analisi del rischio di cui alla **tabella 3**, mentre per gli altri organismi e aree tematiche da sottoporre ad audit, si è proceduto alla loro individuazione sulla base della struttura del programma e delle valutazioni derivanti dalla chiusura della programmazione 2007-13 nonché dalle attività svolte per la designazione, attribuendo in questa fase iniziale la medesima priorità. Si procederà alla definizione del risk score con il completamento delle attività di audit del periodo contabile corrente (audit di sistema, audit delle operazioni, audit dei conti) che forniranno gli elementi valutativi necessari e più accurati per l'analisi del rischio con conseguente aggiornamento della presente strategia. Analogamente si procederà per il periodo contabile successivo.



Tabella 8 - Pianificazione delle attività di audit

| Autorità/Organismi o specifiche aree tematiche che dovranno essere controllate | Numero CCI | Importo approvato in milioni di euro | Organismo responsabile dell'audit | Risultato della valutazione del rischio | 2018-2019 Obiettivo ed ambito dell'audit | 2019-2020 Obiettivo ed ambito dell'audit |
|--|-----------------|--------------------------------------|-----------------------------------|---|--|--|
| AdG | 2014IT16RFOP004 | 142.503.150,00 | AdA | 60,15% | System audit Audit delle operazioni | System audit Test di conformità Audit delle operazioni |
| AdC | | 142.503.150,00 | AdA | 41,64% | System audit | System audit |
| DPG011 | | | AdA | DA DEFINIRE | System audit Test di conformità | |
| Verifiche di gestione | | | AdA | DA DEFINIRE | System audit Test di conformità | |
| Appalti Pubblici | | | AdA | DA DEFINIRE | System audit Test di conformità Audit delle operazioni | |
| Sistema Informativo SISREG | | | AdA | DA DEFINIRE | System audit Test di conformità | Eventuale audit di <i>follow up</i> |



5. RISORSE

Principali riferimenti normativi e documentali

I principali riferimenti normativi e documentali inerenti l'aspetto della definizione delle risorse umane a disposizione dell'AdA sono:

- Regolamento (UE) n. 1303/2013;
- Regolamento (UE) n. 207/2015;
- Allegato II "Elementi salienti della proposta di SI.GE.CO.2014-2020" dell'Accordo di Partenariato 2014-2020 con l'Italia;
- "Guidance on Audit Strategy for Member States" nota EGESIF 14-0011_final del 03/06/2015;
- "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;
- Circolare MEF-RGS Prot. 47832 del 30/05/2014 "Procedura per il rilascio del parere sulla designazione delle Autorità di Audit dei Programmi UE 2014/2020";
- Circolare MEF-RGS Prot. 56513 del 03/07/2014 "Strutture di gestione e di audit dei Programmi UE 2014/2020";
- Manuale "Programmazione 2014/2020 - Requisiti delle Autorità di Audit" ;
- Parere sulla designazione dell'Autorità di Audit dei programmi operativi FESR (CCI 20141T16RFOP004). FSE (CCI 2014IT05SFOP009) della Regione Abruzzo-Programmazione 2014/2020.

5.1 Organigramma dell'Autorità di Audit e informazioni sui suoi rapporti con gli Organismi di audit che effettuano audit come previsto all'articolo 127, paragrafo 2, del Regolamento (UE) n. 1303/2013, se del caso

L'Autorità di audit ha individuato il personale dotato delle competenze richieste per garantire il rispetto di tutte le norme anche alla luce del numero, delle dimensioni e della complessità dei Programmi, per i quali svolge le attività di audit.

Tali requisiti, unitamente alle garanzie di indipendenza e alle regole volte a evitare conflitti di interesse, sono stati verificati e approvati come risulta dal parere senza riserve sulla designazione dell'Autorità di Audit, la quale si è ritenuto posseda pertanto i requisiti di indipendenza gerarchica, organizzativa, funzionale e finanziaria rispetto all'Autorità di Gestione e all'Autorità di Certificazione dei programmi operativi di riferimento.

L'AdA soddisfa inoltre le condizioni di organizzazione, procedurali e di sistema informativo previste dall'Accordo di Partenariato 2014/2020..

Il parere senza riserve è stato notificato all'Autorità di Audit della Regione Abruzzo da parte del MEF IGRUE con nota protocollo 58964 in data 12.07.2016.

Accordo di Partenariato

L'Accordo di Partenariato - Allegato II "Elementi salienti della proposta di SI.GE.CO.2014-2020" ha previsto che:

- la struttura dell'Autorità di Audit debba avere un numero complessivo di unità interne che ne consenta l'efficace operatività, anche in relazione alla complessità e alla dotazione finanziaria dei programmi di riferimento. Le unità interne preposte all'Autorità di Audit devono possedere profili



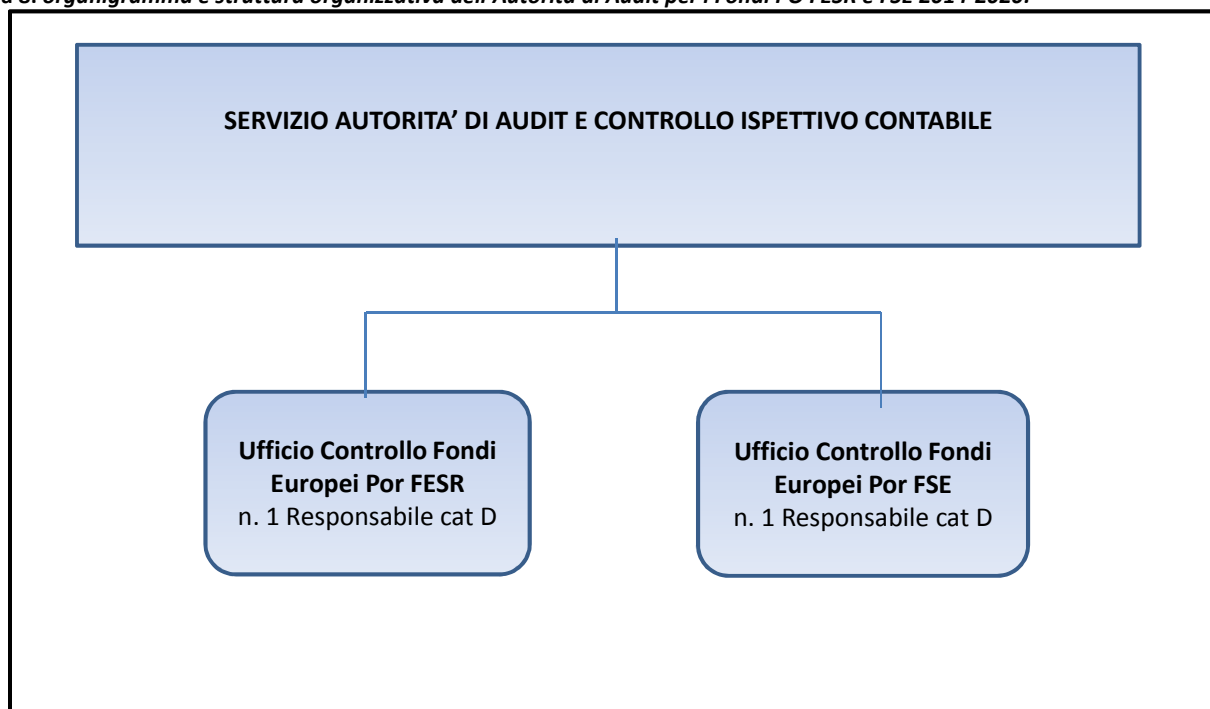
professionali adeguati rispetto alle funzioni da svolgere e fruire di percorsi di aggiornamento adeguati durante il periodo di attuazione dei programmi;

- sia garantita l'adeguatezza della struttura organizzativa dell'AdA, in termini di numero di risorse umane interne collocate nella struttura dell'Autorità di Audit e della professionalità delle stesse.

Gli aspetti di cui sopra sono stati oggetto di esame da parte dell'Organismo nazionale di coordinamento.

Nella sottostante **figura 8** è riportato l'organigramma attuale della struttura dell'Autorità di Audit.

Figura 8: organigramma e struttura organizzativa dell'Autorità di Audit per i Fondi PO FESR e FSE 2014-2020:



5.2 Indicazione delle risorse pianificate da destinare in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi

Alla data di adozione della presente strategia, il personale assegnato ai due Uffici è composto da 2 unità con contratto a tempo pieno e indeterminato con impegno di 220 giornate lavorative annue.

Allo scopo di assicurare il rispetto del limite minimo del 30% previsto dal Manuale "Programmazione 2014/2020 – Requisiti delle Autorità di Audit", l'AdA dovrebbe essere dotata di un numero minimale di n. 11 unità di personale di cui almeno il 30% a tempo indeterminato e le restanti ricomprendenti unità a tempo determinato e risorse professionali esterne qualificate come Assistenza Tecnica all'Autorità di Audit.

Per quanto riguarda l'Assistenza Tecnica, di cui l'AdA si avvale a regime, si rappresenta che l'IGRUE, attraverso la centrale di committenza Consip S.p.A. ha indetto, ai sensi del D.lgs. n.163/2006, una gara a procedura aperta di rilevanza comunitaria, suddivisa in n. 9 lotti, per l'affidamento di servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea.

Il bando si è chiuso in data 21 maggio 2015. La Consip S.p.A. ha comunicato l'aggiudicazione definitiva del servizio di assistenza tecnica (Lotto 5) alla società Lattanzio Advisory S.p.A. cui successivamente è subentrata prima la Lattanzio Audit S.r.l. e poi la Protiviti Government Service S.r.l., come meglio e dettagliatamente rappresentato nel paragrafo 1.3 del cap. 1 del presente documento.



In seguito all'aggiudicazione della gara, l'Autorità di Audit ha attivato le procedure per la contrattualizzazione dell'operatore economico aggiudicatario (contratto Rep. 11725 del 09/11/2016 registrato in data 30/11/2016 presso l'Agenzia delle Entrate – Direzione Provinciale di Roma – Ufficio Territoriale di Roma Trastevere) .

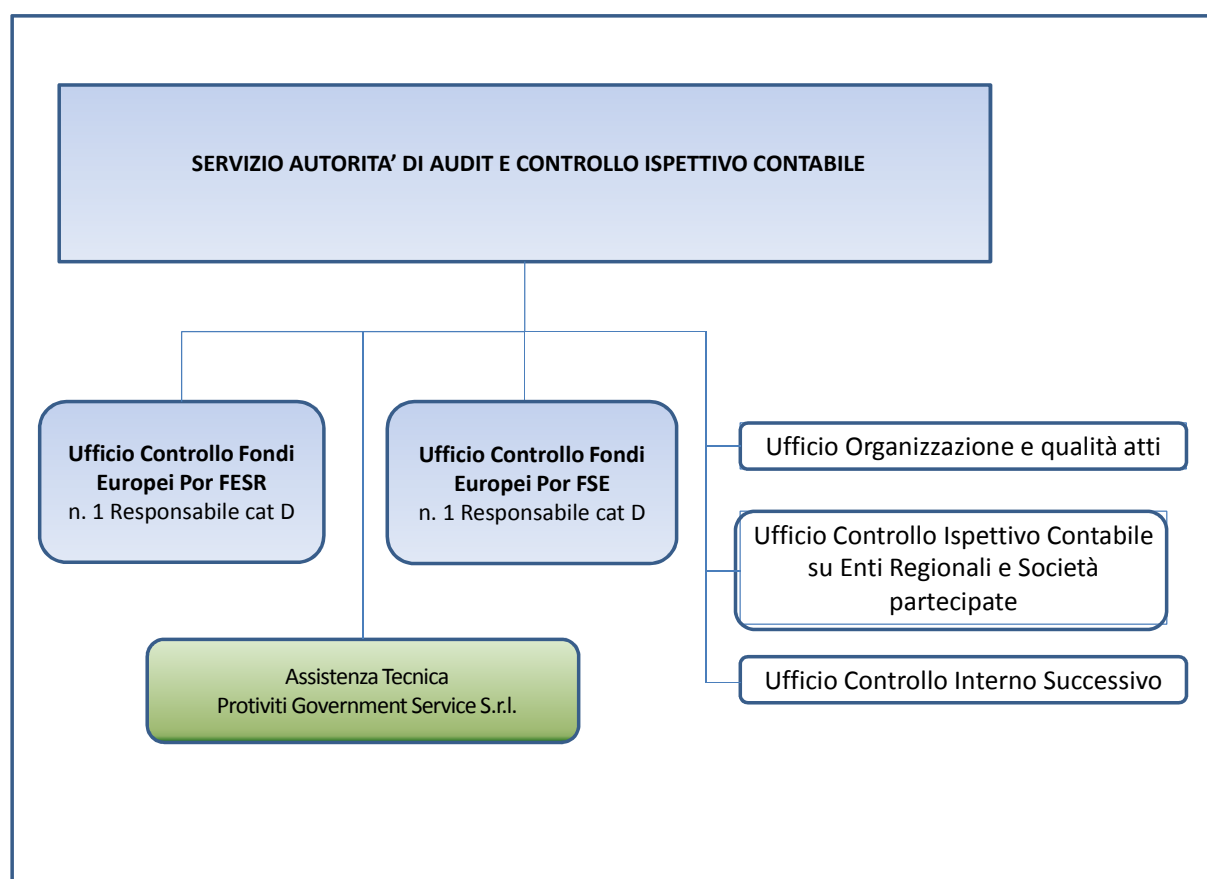
In particolare, vi è da segnalare che il servizio di assistenza tecnica di supporto alle attività dell'AdA, ha previsto, nel periodo di cinque anni a decorrere dalla sottoscrizione del contratto, l'erogazione di n. 3.062 gg/uomo.

Le attività di assistenza tecnica sono finanziate con le risorse di origine nazionale previste dal Programma complementare IGRUE.

Attualmente la carenza di personale del Servizio ADA è sopperita da n. 4 unità di Assistenza Tecnica impiegate a vario titolo, nelle more dell'adeguamento della dotazione organica del Servizio.

La struttura dell'Autorità di Audit attualmente è composta dai due Uffici rispettivamente competenti per il PO FESR e per il PO FSE cui sono preposti due funzionari di categoria D a tempo pieno e indeterminato supportati dalle unità professionali di Assistenza Tecnica.

Figura 9: attuale assetto organizzativo del Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile



Nella sottostante **tabella 9** sono riepilogati i ruoli e le relative funzioni, in relazione all'organizzazione interna dell'AdA.



Tabella 9 - Funzionigramma dell'AdA

| Ruolo/Qualifica/Tipo Contratto | Attività |
|--|--|
| Dirigente Servizio Dott. Sergio Iovenitti <i>(Tempo Pieno e Indeterminato)</i> | Autorità di Audit PO FESR e FSE. <ol style="list-style-type: none">1. Coordina le attività richieste all'AdA e gestisce le procedure ai sensi dei Reg. n.1303/2013 e n.480/2014.2. Cura gli adempimenti in ottemperanza all'art.124 del Reg n.1303/2013 e formula i pareri di conformità sull'Autorità di gestione, sull'Autorità di certificazione e sugli eventuali Organismi Intermedi dei PO FESR e FSE.3. Adotta e, se del caso, trasmette alla Commissione Europea i documenti richiesti dal Reg. n.1303/2013, dal Reg. n.480/2014, dall'All. III all'Accordo di Partenariato e dal Manuale IGRUE (strategia di audit, manuale delle procedure e relative check list, parere di revisione contabile, relazione di controllo annuale, rapporti di audit di sistema).4. Conduce gli audit di sistema sugli attori dei PO volti alla verifica del corretto funzionamento dei sistemi di gestione e controllo implementati per l'attuazione dei Programmi.5. Conduce gli audit dei conti di cui all'articolo 137, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013.6. Coordina le attività di audit sulle operazioni svolte dai due gruppi di lavoro.7. Coordina e supervisiona le attività svolte dagli auditor esterni8. Coordina le attività necessarie alla revisione annuale dei conti.9. Esamina i verbali/rapporti di tutti i controlli effettuati (sistema, operazioni e audit sui conti) prima della trasmissione curando la comunicazione dei risultati.10. Partecipa ad incontri e ad attività di coordinamento con la Commissione Europea, con il MEF-IGRUE ed altri Ministeri capofila dei Fondi sulle tematiche concernenti i fondi strutturali formulando anche proprie proposte.11. Definisce il piano di formazione del personale.12. Adotta un processo di monitoraggio e di valutazione dell'efficacia complessiva del Programma di qualità attraverso procedure di quality review. |
| Referente Gruppo di lavoro FESR Funzionario Categoria D <i>(Tempo Pieno e Indeterminato)</i> Dott.ssa Daniela Di Stefano | <ol style="list-style-type: none">1. Partecipa agli audit di sistema sugli attori dei PO volti alla verifica del corretto funzionamento dei sistemi di gestione e controllo e redigono i relativi verbali/rapporti.2. Partecipa agli audit dei conti di cui all'articolo 137, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013.3. Supporta l'AdA nel coordinamento e supervisione delle attività svolte dagli auditor esterni (AT).4. Supporta l'AdA nel coordinamento dei gruppi di lavoro e nella pianificazione delle attività di Audit.5. Cura il monitoraggio dell'attuazione delle prescrizioni e/o delle raccomandazioni formulate.6. Effettua approfondimenti giuridici e tecnico specialistici curando la definizione, gestione ed eventuale revisione/aggiornamento dei documenti richiesti dalla normativa comunitaria, nazionale e regionale.7. Supporta l'AdA nell'aggiornamento della strategia di audit e del manuale delle procedure dell'Autorità d'audit.8. Supporta l'Autorità di Audit, in materia giuridica e appalti e contratti.9. Cura la comunicazione dei risultati degli audit nonché il monitoraggio dei follow - up delle irregolarità riscontrate.10. Partecipa agli incontri e alle attività di coordinamento con la Commissione Europea, con il MEF-IGRUE ed altri Ministeri capofila dei Fondi, sulle tematiche |



| | |
|--|--|
| | <p>concernenti i fondi strutturali.</p> <ol style="list-style-type: none">11. Supporta l'AdA nel coordinamento degli auditor esterni negli audit sulle operazioni e negli audit dei conti.12. Supporta l'Autorità di Audit nello svolgimento della quality review.13. Cura agli adempimenti connessi alla stesura della relazione di controllo annuale.14. Cura le attività inerenti i Sistemi Informativi Regionali e Nazionali per quanto di competenza dell'Autorità di Audit.15. Supporta l'Autorità di Audit relativamente definizione e attuazione di processi di monitoraggio e di valutazione dell'efficacia complessiva del Programma di qualità attraverso procedure di quality review. |
| <p>Referente Gruppo di lavoro FSE</p> <p>Funzionario Categoria D <i>(Tempo Pieno e Indeterminato)</i></p> <p>dott.ssa Anastasia Di Leonardo</p> | <ol style="list-style-type: none">1. Partecipa agli audit di sistema sugli attori dei PO volti alla verifica del corretto funzionamento dei sistemi di gestione e controllo e redigono i relativi verbali/rapporti.2. Partecipa agli audit dei conti di cui all'articolo 137, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013.3. Supporta l'AdA nel coordinamento e supervisione delle attività svolte dagli auditor esterni (AT).4. Supporta l'AdA nel coordinamento dei gruppi di lavoro e nella pianificazione delle attività di Audit.5. Cura il monitoraggio dell'attuazione delle prescrizioni e/o delle raccomandazioni formulate.6. Effettua approfondimenti giuridici e tecnico specialistici curando la definizione, gestione ed eventuale revisione/aggiornamento dei documenti richiesti dalla normativa comunitaria, nazionale e regionale.7. Supporta l'AdA nell'aggiornamento della strategia di audit e del manuale delle procedure dell'Autorità di Audit.8. Fornisce assistenza nelle problematiche legate ai sistemi informativi regionali.9. Coordina tutte le operazioni necessarie ai fini del campionamento delle operazioni da sottoporre a controllo10. Supporta l'AdA nel coordinamento degli auditor esterni sugli audit sulle operazioni e negli audit dei conti.11. Cura la comunicazione dei risultati degli audit nonché il monitoraggio dei follow - up delle irregolarità riscontrate.12. Partecipa agli incontri e alle attività di coordinamento con la Commissione Europea, con il MEF-IGRUE ed altri Ministeri capofila dei Fondi, sulle tematiche concernenti i fondi strutturali.13. Cura tutte le operazioni necessarie a: definizione del livello di affidabilità dei sistemi di gestione e controllo; verbale di campionamento, definizione dell'universo, estrazione del campione delle operazioni da sottoporre a controllo.14. Effettua approfondimenti tecnico specialistici sulla normativa comunitaria in materia di campionamento. Collabora alla stesura ed eventuali revisioni/aggiornamenti della strategia di audit e del manuale delle procedure, con particolare riferimento alle questioni afferenti il campionamento delle operazioni e analisi di rischio.15. Cura agli adempimenti connessi alla stesura della relazione di controllo annuale, con particolare riguardo alle informazioni circa le risultanze del controllo delle operazioni e il calcolo del tasso di errore proiettato.16. Cura le attività inerenti i Sistemi Informativi Regionali e Nazionali per quanto di competenza dell'Autorità di Audit.17. Supporta l'Autorità di Audit relativamente definizione e attuazione di processi |



| | |
|---|--|
| | di monitoraggio e di valutazione dell'efficacia complessiva del Programma di qualità attraverso procedure di quality review. |
| Auditor Esterni (Assistenza Tecnica Protiviti srl) | Si veda quanto riportato precedentemente in relazione a quanto previsto dal relativo contratto. |

Allegato 1 - "Nota metodologica sulle azioni correttive poste in essere in merito al rispetto delle tempistiche stabilite nei Follow Up conseguenti gli Audit di Sistema"

Allegato 2 - "Tempistica indicativa delle attività interne di AdG- AdC e AdA ai fini della trasmissione del pacchetto di garanzia"

Allegato 1 alla strategia di Audit

Nota metodologica sulle azioni correttive poste in essere in merito al rispetto delle tempistiche stabilite nei Follow Up conseguenti gli Audit di Sistema

La seguente metodologia fa riferimento alla valutazione annuale dei Sistemi di Gestione e Controllo (di seguito System Audit) dalla quale siano emerse criticità da trattare successivamente attraverso un processo di Follow Up.

Premessa

L'Audit di Sistema viene svolto tenuto conto della metodologia e degli strumenti operativi descritti nel Manuale delle Procedure di Audit adottato il 24/11/2017 quale presa d'atto del documento IGRUE "Manuale delle procedure di audit 2014-2020 – versione 3 del 28 aprile 2017".

A supporto, nello svolgimento della propria attività, l'Autorità di Audit tiene, inoltre, in considerazione il Regolamento (UE) n. 480/2014, e le "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" (documento EGESIF 14-0010 final del 18.12.2014).

La finalità del presente documento è quella di motivare e incentivare preventivamente le Autorità/Organismi controllati così da assicurare un livello di attenzione costante e persistente sulle criticità individuate con l'obiettivo comune di raggiungere una valutazione di affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo pari alla categoria minima 1 ovvero 2 che garantisce il corretto ed efficace funzionamento dello stesso, migliorabile se non in maniera non sostanziale.

Obiettivo comune è il raggiungimento, alla chiusura di ogni anno contabile di un parere "Senza riserva".

A tale proposito, si rammenta che il parere di audit viene rilasciato sulla base dell'allegato VIII del Regolamento (UE) n. 207/2015 e conformemente ai parametri indicati nella sottostante tabella previsti nelle linee guida EGESIF 15-0002-03 final del 09/10/2015.

Valutazione dell'AdA su

| Parere di Audit sulla legalità e regolarità della spesa e sul corretto funzionamento del Si.Ge.Co. | Funzionamento dei Si.Ge.Co. (risultanze degli audit dei sistemi) | TET (risultanze degli audit delle operazioni) | L'attuazione delle misure correttive richieste dallo Stato membro |
|--|--|---|--|
| 1. Senza riserva | Categoria 1 o 2 | e TET ≤ 2% | Correzioni (ad es. errori nel campione) attuate. |
| 2. Con riserva (le limitazioni hanno un impatto limitato) | Categoria 2 | e/o 2% < TET ≤ 5% | Salvo che le misure correttive siano adeguate (compreso se le rettifiche finanziarie estrapolate sono attuate per portare il TETR inferiore o uguale al 2%) (il parere senza riserve è possibile). |
| 3. Con riserva (le limitazioni hanno un impatto significativo) | Categoria 3 | e/o 5% < TET ≤ 10% | Misure correttive non pienamente attuate (compreso se le rettifiche finanziarie estrapolate sono attuate per portare il TETR inferiore o uguale al 2%, ma rimangono carenze del sistema). |
| 4. Negativo | Categoria 4 | e/o TET > 10% | Misure correttive non pienamente attuate (compreso se le rettifiche finanziarie estrapolate sono attuate per portare il TETR inferiore o uguale al 2%, ma rimangono carenze del sistema). |

Le misure correttive possono riguardare sia le rettifiche finanziarie (intese a ottenere un TETR inferiore o pari al 2%) oppure miglioramenti che dovrebbero colmare eventuali carenze del sistema di gestione e di controllo (non interessate dalle rettifiche finanziarie) oppure, ancora, una combinazione di entrambi.

La tabella precedente è indicativa e richiede all'Autorità di Audit di esercitare il suo giudizio professionale, in

particolare per le situazioni che possono non essere previste nella tabella ma comunque:

Se l'Autorità di Audit ritiene che il SiGeCo rientri nella categoria 2 e che il TET sia pari o inferiore alla soglia di rilevanza del 2%, il parere di audit può essere dato senza riserve.

Se il SiGeCo è classificato nella categoria 1 o 2 e/o il TET è superiore al 2%, significa che, nonostante la valutazione positiva basata sugli audit dei sistemi effettuati, il SiGeCo non risulta in realtà sufficientemente efficace ai fini della prevenzione, del rilevamento e della rettifica delle irregolarità e del recupero degli importi indebitamente versati. E' opportuno, pertanto, un parere di audit con riserva. Tuttavia, se il tasso di errore totale residuo (TETR) è pari o inferiore al 2% e la Regione ha attuato misure correttive prima dell'ultimazione della relazione annuale di controllo, l'Autorità di Audit potrà emettere un parere senza riserve.

Sarà, invece, necessario comunicare un parere con riserva quando il SiGeCo è classificato nella categoria 3 e il TET è superiore al 2%. Tuttavia, se il TET è pari o inferiore al 2% e le misure correttive (comprese quelle relative alle carenze dei sistemi) sono state attuate prima dell'ultimazione della relazione annuale di controllo, l'Autorità di Audit può emettere un parere senza riserve.

Appare evidente che la correzione degli errori prima dell'ultimazione della Relazione Annuale di Controllo ha l'effetto di mitigare la riserva sul parere di audit.

Metodologia

La valutazione del Sistema di Gestione e Controllo è espressa tenuto conto delle conclusioni raggiunte sul funzionamento delle Autorità di Gestione e di Certificazione, tramite la valutazione dei rispettivi requisiti chiave, con particolare attenzione a quelli di cui alla nota EGESIF 14-0010 final del 18/12/2014 che sono ritenuti fondamentali e sulla base del giudizio professionale dell'Autorità di Audit. Essa tiene, pure, in considerazione il rispetto della tempistica stabilita nel Piano di Azione connesso alla Designazione delle Autorità per l'attuazione delle azioni stabilite.

A tal proposito, a conclusione del proprio lavoro di audit l'AdA esprime puntuali azioni correttive, da trattare attraverso un processo di Follow Up, necessarie al fine di una revisione della categoria di valutazione attribuita a ciascun Requisito Chiave. A tale scopo l'Autorità di Audit stabilisce opportunamente un calendario per la verifica del seguito riservato alle azioni correttive stabilite.

Il mancato rispetto di detto calendario per il Follow Up è sintomatico, a giudizio professionale dell'Autorità di Audit di un indebolimento del Sistema di Gestione e Controllo e pertanto implica un incremento del rischio sull'efficace e puntuale funzionamento dello stesso al fine di prevenire e rilevare errori e irregolarità.

L'Autorità di Audit valuterà il rischio residuo del mancato rispetto del calendario di follow up secondo le categorie Basso, Medio, Alto, a cui saranno associate, sulla base del giudizio professionale, alcune azioni in funzione della gravità delle inadempienze che si potranno concretizzare in una rivalutazione peggiorativa del Requisito Chiave e conseguente rivalutazione del Sistema di Gestione e controllo ovvero in una rettifica finanziaria di cui alla Decisione della Commissione Europea 3675 del 08/06/2015 che troverà fondamento al momento della chiusura annuale.

La tabella 1) allegata alla nota metodologica è esplicitativa delle diverse opzioni valutative.

Alla scadenza prestabilita per il follow up l'Autorità di Audit, con verbale di controllo, prenderà atto del mancato (totale o parziale) rispetto dei termini stabiliti per le correzioni di eventuali errori rilevati in occasione:

- I. delle interviste nel corso dell'audit di sistema;
- II. del contraddittorio;
- III. del rapporto finale dell'audit di sistema;

specificando il termine, non inferiore a 30 giorni e non superiore ai 90 giorni di calendario, entro il quale l'organismo interessato dovrà necessariamente adempiere alla realizzazione delle azioni correttive.

L'Autorità di Audit preso atto del mancato adempimento nel termine non provvederà a predisporre ulteriori follow up riscontrando l'inosservanza.

In occasione della predisposizione del Parere di Audit sulla legalità e regolarità della spesa e sul corretto funzionamento del Si.Ge.Co. l'Autorità di Audit provvederà quindi a segnalare alla Commissione Europea le misure correttive che non sono state attuate dagli organismi controllati al fine di assicurare il buon funzionamento del Si.Ge.Co.

Successivamente al rilascio del parere della Commissione Europea sulla legalità e regolarità della spesa e corretto funzionamento del Si.Ge.Co. potranno essere eseguite le rettifiche finanziarie sentite le altre Autorità del programma.

La suddetta nota metodologica è stata portata all'attenzione della Conferenza dei Direttori in data 10 aprile 2018. Nell'occasione la stessa Conferenza nell'approvare il documento ha disposto che, *“a decorrere dal 1 gennaio 2019, la Conferenza dei Direttori ritiene opportuno inserire specifica misura sanzionatoria nel piano delle prestazioni in caso di mancato adempimento alle tempistiche stabilite nei follow up conseguenti gli audit di sistema che incideranno sul processo valutativo del responsabile della struttura regionale inadempiente e nei confronti del Direttore del Dipartimento.”*

La predetta metodologia è trasmessa al Servizio Verifica Attuazione Programma di Governo e URP della Direzione Generale e all'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) per i relativi adempimenti.

Tabella1

Esplicativa alla nota metodologica delle azioni correttive per il mancato rispetto delle tempistiche stabilite nei Follow Up degli Audit di Sistema

| Categoria di valutazione / Rischio Residuale | Rischio Residuale Basso | Rischio Residuale Medio | Rischio Residuale Alto |
|---|---|--|--|
| Categoria 1 | Si tratta di suggerimenti che l'Autorità/Organismo controllato non deve necessariamente trattare perché intesi quali miglioramenti non sostanziali, pertanto essi non vanno contemplati nei Follow-Up | | |
| Categoria 2 | <p><i>Il rischio residuale basso denota che il mancato rispetto delle tempistiche di FU non impatta in maniera sostanziale sul SIGECO.</i></p> <p>Comporta la rivalutazione peggiorativa del RC interessato con conseguente rivalutazione del SIGECO</p> | <p><i>Il rischio residuale medio denota che il mancato rispetto delle tempistiche di FU impatta sul SIGECO.</i></p> <p>Anno 2018 Comporta una rettifica finanziaria pari al 2% della spesa certificata il cui perimetro è limitato all'ambito della criticità individuata.</p> <p>Anno 2019 Misura sanzionatoria con il piano delle prestazioni, come definito da OIV, nei confronti del singolo Dirigente/Direttore</p> | <p><i>Il rischio residuale alto denota che il mancato rispetto delle tempistiche di FU impatta in maniera sostanziale sul SIGECO.</i></p> <p>Anno 2018 Comporta una rettifica finanziaria pari al 3% della spesa certificata il cui perimetro è limitato all'ambito della criticità individuata.</p> <p>Anno 2019 Misura sanzionatoria con il piano delle prestazioni, come definito da OIV, nei confronti del singolo Dirigente/Direttore</p> |
| Categoria 3 | <p><i>Il rischio residuale, qualsiasi esso sia, denota che il mancato rispetto delle tempistiche di FU impatta in maniera sostanziale sul SIGECO limitatamente ad un solo ambito.</i></p> <p>Anno 2018 Comporta una rettifica finanziaria pari al 2% della spesa certificata il cui perimetro è limitato all'ambito della criticità individuata.</p> <p>Anno 2019</p> | <p><i>Il rischio residuale, qualsiasi esso sia, denota che il mancato rispetto delle tempistiche di FU impatta in maniera sostanziale sul SIGECO limitatamente a più ambiti.</i></p> <p>Anno 2018 Comporta una rettifica finanziaria pari al 3% della spesa certificata il cui perimetro è limitato all'ambito della criticità individuata.</p> <p>Anno 2019</p> | <p><i>Il rischio residuale, qualsiasi esso sia, denota che il mancato rispetto delle tempistiche di FU impatta in maniera sostanziale sul SIGECO nella sua interezza.</i></p> <p>Anno 2018 Comporta una rettifica finanziaria pari al 4% della spesa certificata il cui perimetro è limitato all'ambito della criticità individuata.</p> <p>Anno 2019</p> |

Tabella1

Esplicativa alla nota metodologica delle azioni correttive per il mancato rispetto delle tempistiche stabilite nei Follow Up degli Audit di Sistema

| Categoria di valutazione / Rischio Residuale | Rischio Residuale Basso | Rischio Residuale Medio | Rischio Residuale Alto |
|---|--|--|--|
| | Misura sanzionatoria con il piano delle prestazioni, come definito da OIV, nei confronti del singolo Dirigente/Direttore | Misura sanzionatoria con il piano delle prestazioni, come definito da OIV, nei confronti del singolo Dirigente/Direttore | Misura sanzionatoria con il piano delle prestazioni, come definito da OIV, nei confronti del singolo Dirigente/Direttore |
| Categoria 4 | <p><i>Il mancato rispetto delle tempistiche di FU impatta in maniera sostanziale sul SIGECO denotando fondatezza sulla presenza di un rischio effettivo dell'irregolarità della spesa certificata.</i></p> <p>L'Autorità di Audit provvederà a comunicare all'Autorità/Organismo controllato la necessità di concludere i propri adempimenti relativi al Follow up, al massimo, entro 60 gg. dalla notifica della comunicazione decorsi i quali l'inadempienza potrà essere trattata con una rettifica finanziaria forfettaria con riferimento alla comunicazione della Commissione Europea n. C(2015) 3675 final del 08/06/2015 "Orientamenti relativi al calcolo delle rettifiche finanziarie nel quadro delle procedure di verifica di conformità e di liquidazione finanziaria dei conti".</p> | | |

Tempistica indicativa delle attività interne di AdG- AdC e AdA ai fini della trasmissione del pacchetto di garanzia

Allegato 2

| periodo contabile 01/07/2017-30/06/2018 - POR FSE 2014/2020 (IV periodo contabile) | | | |
|---|---|---|---|
| Tempistica | Adempimento proposti da ADA | | |
| | ADG | ADC | ADA |
| Maggio 2018 | | | Audit di Sistema e Rapporti definitivi (IV periodo contabile) |
| Entro Maggio 2018 | | | Campionamento e avvio Audit delle operazioni I step (IV periodo contabile) |
| Entro Maggio 2018 | AdG trasmette la penultima dichiarazione di spesa all'AdC (IV periodo contabile) | | |
| Entro 31 Luglio 2018 | | Presentazione ultima Certificazione Intermedia Finale (IV periodo contabile) | |
| Entro Luglio/Agosto 2018 | | | Campionamento e avvio Audit delle operazioni II step (IV periodo contabile) |
| Entro il 30/08/2018 | | Trasmissione all'AdA e all'AdG della bozza dei Conti (con le quadrature delle appendici dalla n. 2 alla n. 7 con le rettifiche fino al 30/06/2018 (IV periodo contabile) | |
| Entro il 15/09/2018 | Trasmissione all'AdA e all'AdC della bozza della Sintesi Annuale con gli esiti dei controlli di I livello in loco al momento effettuati (parte B e C) (IV periodo contabile) | | |
| Da maggio 2018 e fino al 30/09/2018 | | | AdA esegue gli audit delle operazioni ordinarie. AdA trasmette i rapporti definitivi del campionamento ordinario entro il 10.10.2018. (IV periodo contabile) |
| A partire da ottobre 2018 | | | AdA inizia a compilare la RAC (IV periodo contabile) |

| periodo contabile 01/07/2017-30/06/2018 - POR FSE 2014/2020 (IV periodo contabile) | | | |
|---|--|--|--|
| Tempistica | Adempimento proposti da ADA | | |
| | ADG | ADC | ADA |
| Da ottobre 2018 e fino al 30/11/2018 | Completa le verifiche in loco suppletive eventuali richiesta da AdA (IV periodo contabile) | | AdA esegue gli audit delle operazioni eventuali suppletive. AdA trasmette i rapporti definitivi del campionamento suppletivo entro il 30.11.2018. (IV periodo contabile) |
| Da novembre 2018 a gennaio 2019 | | | Audit dei Conti - verifiche aggiuntive (IV periodo contabile) |
| Entro il 10/12/2018 | AdG deve trasmettere ad AdC e AdA i provvedimenti di rettifica finanziaria e relativi adempimenti (IV periodo contabile) | | |
| Entro il 15/12/2018 | Trasmissione all'AdA e all'AdC della bozza della Sintesi Annuale e della Dichiarazione dell'Affidabilità di Gestione (IV periodo contabile) (con gli esiti dei controlli di II livello e delle conclusioni delle verifiche in loco) (IV periodo contabile) | | |
| Entro il 30/12/2018 | | | AdA trasmette all'AdG/AdC la bozza della RAC alle Autorità ed Organismi Intermedi (IV periodo contabile) |
| Entro il 10/01/2019 | | Trasmissione all'AdA e all'AdG della bozza dei Conti definitiva con esiti controlli II livello (IV periodo contabile) | |
| Entro il 20/01/2019 | Trasmissione all'AdA e all'AdC della bozza aggiornata della Sintesi Annuale a seguito della RAC provvisoria dell'AdA (IV periodo contabile) | | |
| Entro il 25/01/2019 | | | AdA trasmette all'AdG/AdC le osservazioni sulla Sintesi Annuale dei controlli (IV periodo contabile) |
| Entro il 25/01/2019 | | | AdA trasmette all'AdC gli esiti sulle verifiche aggiuntive sull'audit dei conti (IV periodo contabile) |

| periodo contabile 01/07/2017-30/06/2018 - POR FSE 2014/2020 (IV periodo contabile) | | | |
|---|--|---|---|
| Tempistica | Adempimento proposti da ADA | | |
| | ADG | ADC | ADA |
| Entro il 31/01/2019 | Trasmissione all'AdA e all'AdC della versione definitiva della Sintesi Annuale e della Dichiarazione dell'Affidabilità di Gestione (IV periodo contabile) | Trasmissione all'AdA e all'AdG della versione definitiva dei Conti (IV periodo contabile) | |
| Entro il 05/02/2019 | | | AdA trasmette all'AdG/AdC l'aggiornamento della RAC - versione definitiva (IV periodo contabile) |
| dal 05/02/2019 al 15/02/2019 | Effettua le eventuali rettifiche, ritrasmette ad AdA e AdC per quanto di loro competenza prima della trasmissione tramite SFC2014 (IV periodo contabile) | Effettua le eventuali rettifiche, ritrasmette ad AdA e AdG per quanto di loro competenza prima della trasmissione tramite SFC2014 (IV periodo contabile) | Effettua le eventuali rettifiche, ritrasmette ad AdG e AdC per quanto di loro competenza prima della trasmissione tramite SFC2014 (IV periodo contabile) |
| Entro il 15/02/2019 | Condivisione ed invio dei documenti del pacchetto di garanzia (IV periodo contabile) | | |

Tempistica indicativa delle attività interne di AdG- AdC e AdA ai fini della trasmissione del pacchetto di garanzia

Allegato 2

| periodo contabile 01/07/2018-30/06/2019 - POR FSE 2014/2020 (V periodo contabile) | | | |
|--|--|--|--|
| Tempistica | Adempimento proposti da ADA | | |
| | ADG | ADC | ADA |
| Da ottobre fino a dicembre 2018 | | | Audit di Sistema e Rapporti definitivi (V periodo contabile) Trasmette entro il 10/01/2019 |
| Entro febbraio 2019 | | | Campionamento e avvio Audit delle operazioni I step (V periodo contabile) |
| Entro Aprile 2019 | AdG trasmette la penultima dichiarazione di spesa all'AdC | | |
| Entro Giugno 2019 | AdG trasmette la dichiarazione di spesa all'AdC | | |
| Entro 31 Luglio 2019 | | Presentazione ultima Certificazione Intermedia Finale | |
| Entro Luglio/Agosto 2019 | | | Campionamento e avvio Audit delle operazioni II step (V periodo contabile) |
| Entro il 30/08/2019 | | Trasmissione all'AdA e all'AdG della bozza dei Conti (con le quadrature delle appendici dalla n. 2 alla n. 7 con le rettifiche fino al 30/06/2018 (V periodo contabile) | |
| Entro il 15/09/2019 | Trasmissione all'AdA e all'AdC della bozza della Sintesi Annuale con gli esiti dei controlli di I livello in loco al momento effettuati (parte B e C) (V periodo contabile) | | |
| Entro il 30/09/2019 | | Trasmissione a AdA e AdG della Bozza dei conti (V periodo contabile) | |

| periodo contabile 01/07/2018-30/06/2019 - POR FSE 2014/2020 (V periodo contabile) | | | |
|--|--|---|---|
| Tempistica | Adempimento proposti da ADA | | |
| | ADG | ADC | ADA |
| Da febbraio 2019 e fino al 30/09/2019 | | | AdA esegue gli audit delle operazioni ordinarie. AdA trasmette i rapporti definitivi del campionamento ordinario entro il 10.10.2019. (V periodo contabile) |
| A partire da ottobre 2019 | | | AdA inizia a compilare la RAC (V periodo contabile) |
| Da ottobre 2019 e fino al 30/11/2019 | Completa le verifiche in loco suppletive eventuali richiesta da AdA (V periodo contabile) | | AdA esegue gli audit delle operazioni eventuali suppletive. AdA trasmette i rapporti definitivi del campionamento suppletivo entro il 30.11.2019. (V periodo contabile) |
| Da ottobre 2019 a gennaio 2020 | | | Audit dei Conti - verifiche aggiuntive (V periodo contabile) |
| Entro il 10/12/2019 | AdG deve trasmettere i provvedimenti di rettifica finanziaria e relativi adempimenti (V periodo contabile) | | |
| Entro il 15/12/2019 | Trasmissione all'AdA e all'AdC della bozza della Sintesi Annuale e della Dichiarazione dell'Affidabilità di Gestione (con gli esiti dei controlli di II livello e delle conclusioni delle verifiche in loco) (V periodo contabile) | | |
| Entro il 30/12/2019 | | | AdA trasmette all'AdG/AdC la bozza della RAC alle Autorità ed Organismi Intermedi (V periodo contabile) |
| Entro il 10/01/2020 | | Trasmissione all'AdA e all'AdG della bozza dei Conti definitiva con esiti controlli II livello (V periodo contabile) | |
| Entro il 20/01/2020 | Trasmissione all'AdA e all'AdC della bozza aggiornata della Sintesi Annuale seguito della RAC dell'AdA (V periodo contabile) | | |

| periodo contabile 01/07/2018-30/06/2019 - POR FSE 2014/2020 (V periodo contabile) | | | |
|--|---|--|--|
| Tempistica | Adempimento proposti da ADA | | |
| | ADG | ADC | ADA |
| Entro il 25/01/2020 | | | AdA trasmette all'AdG/AdC le osservazioni sulla Sintesi Annuale dei controlli (V periodo contabile) |
| Entro il 25/01/2020 | | | AdA trasmette all'AdC gli esiti sulle verifiche aggiuntive sull'audit dei conti (V periodo contabile) |
| Entro il 31/01/2020 | Trasmissione all'AdA e all'AdC della versione definitiva della Sintesi Annuale e della Dichiarazione dell'Affidabilità di Gestione (V periodo contabile) | Trasmissione all'AdA e all'AdG della versione definitiva dei Conti (V periodo contabile) | |
| Entro il 05/02/2020 | | | AdA trasmette all'AdG/AdC l'aggiornamento della RAC - versione definitiva (V periodo contabile) |
| dal 05/02/2020 al 15/02/2020 | Effettua le eventuali rettifiche, ritrasmette ad AdA e AdC per quanto di loro competenza prima della trasmissione tramite SFC2014 (V periodo contabile) | Effettua le eventuali rettifiche, ritrasmette ad AdA e AdG per quanto di loro competenza prima della trasmissione tramite SFC2014 (V periodo contabile) | Effettua le eventuali rettifiche, ritrasmette ad AdG e AdC per quanto di loro competenza prima della trasmissione tramite SFC2014 (V periodo contabile) |
| Entro il 15/02/2020 | Condivisione ed invio dei documenti del pacchetto di garanzia (V periodo contabile) | | |

Tempistica indicativa delle attività interne di AdG- AdC e AdA ai fini della trasmissione del pacchetto di garanzia

Allegato 2

| periodo contabile 01/07/2019-30/06/2020 - POR FSE 2014/2020 (VI periodo contabile) | | | |
|---|---|---|---|
| Tempistica | Adempimento proposti da ADA | | |
| | ADG | ADC | ADA |
| Da ottobre fino a dicembre 2019 | | | Audit di Sistema e Rapporti definitivi (VI periodo contabile) Trasmette entro il 10/01/2020 |
| Entro febbraio 2020 | | | Campionamento e avvio Audit delle operazioni I step (VI periodo contabile) |
| Entro Aprile 2020 | AdG trasmette la penultima dichiarazione di spesa all'AdC | | |
| Entro Giugno 2020 | AdG trasmette la dichiarazione di spesa all'AdC | | |
| Entro 31 Luglio 2020 | | Presentazione ultima Certificazione Intermedia Finale | |
| Entro Luglio/Agosto 2020 | | | Campionamento e avvio Audit delle operazioni II step (VI periodo contabile) |
| Entro il 30/08/2020 | | Trasmissione all'AdA e all'AdG della bozza dei Conti (con le quadrature delle appendici dalla n. 2 alla n. 7 con le rettifiche fino al 30/06/2018 (VI periodo contabile) | |
| Entro il 15/09/2020 | Trasmissione all'AdA e all'AdC della bozza della Sintesi Annuale con gli esiti dei controlli di I livello in loco al momento effettuati (parte B e C) (VI periodo contabile) | | |
| Entro il 30/09/2020 | | Trasmissione a AdA e AdG della Bozza dei conti (VI periodo contabile) | |

| periodo contabile 01/07/2019-30/06/2020 - POR FSE 2014/2020 (VI periodo contabile) | | | |
|---|---|--|--|
| Tempistica | Adempimento proposti da ADA | | |
| | ADG | ADC | ADA |
| Da febbraio 2020 e fino al 30/09/2020 | | | AdA esegue gli audit delle operazioni ordinarie. AdA trasmette i rapporti definitivi del campionamento ordinario entro il 10.10.2020. (VI periodo contabile) |
| A partire da ottobre 2020 | | | AdA inizia a compilare la RAC (VI periodo contabile) |
| Da ottobre 2020 e fino al 30/11/2020 | Completa le verifiche in loco suppletive eventuali richiesta da AdA (VI periodo contabile) | | AdA esegue gli audit delle operazioni eventuali suppletive. AdA trasmette i rapporti definitivi del campionamento suppletivo entro il 30.11.2020. (VI periodo contabile) |
| Da ottobre 2020 a gennaio 2021 | | | Audit dei Conti - verifiche aggiuntive (VI periodo contabile) |
| Entro il 10/12/2020 | AdG deve trasmettere i provvedimenti di rettifica finanziaria e relativi adempimenti (VI periodo contabile) | | |
| Entro il 15/12/2020 | Trasmissione all'AdA e all'AdC della bozza della Sintesi Annuale e della Dichiarazione dell'Affidabilità di Gestione (con gli esiti dei controlli di II livello e delle conclusioni delle verifiche in loco) (VI periodo contabile) | | |
| Entro il 30/12/2020 | | | AdA trasmette all'AdG/AdC la bozza della RAC alle Autorità ed Organismi Intermedi (VI periodo contabile) |
| Entro il 10/01/2021 | | Trasmissione all'AdA e all'AdG della bozza dei Conti definitiva con esiti controlli II livello (VI periodo contabile) | |
| Entro il 20/01/2021 | Trasmissione all'AdA e all'AdC della bozza aggiornata della Sintesi Annuale seguito della RAC dell'AdA (VI periodo contabile) | | |

| periodo contabile 01/07/2019-30/06/2020 - POR FSE 2014/2020 (VI periodo contabile) | | | |
|---|---|--|--|
| Tempistica | Adempimento proposti da ADA | | |
| | ADG | ADC | ADA |
| Entro il 25/01/2021 | | | AdA trasmette all'AdG/AdC le osservazioni sulla Sintesi Annuale dei controlli (VI periodo contabile) |
| Entro il 25/01/2021 | | | AdA trasmette all'AdC gli esiti sulle verifiche aggiuntive sull'audit dei conti (VI periodo contabile) |
| Entro il 31/01/2021 | Trasmissione all'AdA e all'AdC della versione definitiva della Sintesi Annuale e della Dichiarazione dell'Affidabilità di Gestione (VI periodo contabile) | Trasmissione all'AdA e all'AdG della versione definitiva dei Conti (VI periodo contabile) | |
| Entro il 05/02/2021 | | | AdA trasmette all'AdG/AdC l'aggiornamento della RAC - versione definitiva (VI periodo contabile) |
| dal 05/02/2021 al 15/02/2021 | Effettua le eventuali rettifiche, ritrasmette ad AdA e AdC per quanto di loro competenza prima della trasmissione tramite SFC2014 (VI periodo contabile) | Effettua le eventuali rettifiche, ritrasmette ad AdA e AdG per quanto di loro competenza prima della trasmissione tramite SFC2014 (VI periodo contabile) | Effettua le eventuali rettifiche, ritrasmette ad AdG e AdC per quanto di loro competenza prima della trasmissione tramite SFC2014 (VI periodo contabile) |
| Entro il 15/02/2021 | Condivisione ed invio dei documenti del pacchetto di garanzia (VI periodo contabile) | | |