



Relazione Annuale di Controllo
Periodo Contabile 01/07/2022 - 30/06/2023
PROGRAMMA OPERATIVO REGIONALE FESR ABRUZZO 2014 - 2020
CCI 2014IT16RFOP004

Versione 1 del 29/02/2024

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



Relazione Annuale di Controllo

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

1. INTRODUZIONE

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

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

- Con D.G.R. n. 347 del 18.06.2019 di riorganizzazione della macrostruttura regionale, successivamente integrata e modificata con D.G.R n. 385 del 02.07.2019 e DGR n. 854 del 27/12/2019, è stato istituito il Servizio Autonomo "Audit" in sostituzione della precedente struttura denominata Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile;
- Con D.G.R. n. 583 del 04.10.2019 il dirigente del Servizio Autonomo "Audit" è stato individuato quale Autorità di Audit regionale dei Programmi Operativi FESR 2014/2020 e FSE 2014/2020;
- Con D.G.R. n. 57 del 28.01.2020 e successiva D.G.R n. 155 dell'11/03/2020 è stato approvato il nuovo assetto organizzativo del Servizio Autonomo "Audit" con la contestuale precisazione delle competenze e dei programmi da realizzare. Il ridefinito assetto organizzativo del Servizio ne prevede l'articolazione in n. 4 uffici di cui n. 2 preposti al controllo rispettivamente del POR FESR e del POR FSE, n. 1 preposto agli Affari organizzativi e generali del Servizio nonché di supporto amministrativo alle suddette attività di controllo sui fondi UE e infine un ultimo Ufficio avente competenze in materia di certificazione della Gestione Sanitaria Accentrata – GSA.
- Con D.G.R n.39 del 31/01/2023 è stato conferito l'incarico di Dirigente del Servizio Autonomo "Audit" alla Dott.ssa Barbara Mascioletti e con successiva D.G.R. n.71 del 13.02.2023 è stato precisato che il Dirigente del Servizio Autonomo "Audit" è individuato, quale Autorità di Audit regionale dei programmi operativi: a) PO – FESR Abruzzo periodo di programmazione 2014 - 2020; b) PO – FESR Abruzzo periodo di programmazione 2021 - 2027; c) PO – FSE Abruzzo periodo di programmazione 2014-2020; d) PO – FSE Abruzzo periodo di programmazione 2021 - 2027;

Per il Fondo Europeo di Sviluppo Regionale 2014-2020 risulta competente l'Ufficio denominato "Controllo Fondi Europei POR FESR".

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



Per lo svolgimento dei compiti di audit previsti dai Regolamenti comunitari e dalla normativa nazionale, l'Autorità di Audit si avvale del supporto dell'Assistenza Tecnica, operatore economico selezionato con le modalità dell'Allegato II dell'Accordo di Partenariato 2014/2020 e con le procedure di evidenza pubblica poste in essere dalla centrale di committenza Consip S.p.A.

In considerazione della scadenza del contratto fissata alla data del 09/11/2021, la Regione Abruzzo, in riferimento a quanto disposto nell'art 5 comma 1 del medesimo contratto, ha comunicato alla Protiviti Government Services S.r.L. con nota Prot RA/0375745/21 del 22.09.2021 la disponibilità a prorogare al 31.01.2022 la scadenza contrattuale. Con PEC del 30.09.2021 la società di Assistenza Tecnica ha comunicato la propria accettazione.

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

La società risultata vincitrice è la Protiviti Government Services srl per un importo di € 273.000,00 più IVA, il relativo contratto è stato firmato in data 9/2/2022, con clausola risolutiva espressa all'avvio dell'attività da parte del Soggetto individuato dalla Gara centralizzata IGRUE con Consip.

Su incarico del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato la Consip Spa, in qualità di stazione appaltante, ha indetto con Bando di gara pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 148 del 24/12/2021 e nella Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea n. S 248 del 22/12/2021, una procedura aperta per la stipula di un Accordo Quadro, ai sensi dell'art. 54, comma 4, lett. a) del D. Lgs. n. 50/2016, suddiviso in lotti, avente ad oggetto "Servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'unione europea per le pubbliche amministrazioni".

Per il Lotto 3 - «Servizi specialistici di supporto alle "Piccole Autorità di Audit" per il fondo FSE» e Lotto 4 - «Servizi specialistici di supporto alle "Piccole Autorità di Audit" per il fondo FESR» è risultato aggiudicatario il Raggruppamento temporaneo costituito da Archidata s.r.l. (mandataria) e Abaco Audit Srl – Società Benefit.

Con determinazione ADA/54 del 27.12.23 è stata disposta l'Adesione all'Accordo Quadro stipulato dal MEF ed avente ad oggetto - «Servizi specialistici di supporto alle Piccole Autorità di Audit per il FESR» Lotto 4 - CUP G51E15000670001 – CIG 89830317AF – CIG derivato A0442D4ED9 - con successiva emissione di un ordine di acquisto di importo pari a € 87.650,00 oltre IVA. A decorrere dal 05.02.24 e sino al 31.12.24, quindi, l'Assistenza Tecnica sarà assicurata dal RTI costituito da Archidata s.r.l. (mandataria) e Abaco Audit Srl – Società Benefit;

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

1.2 Periodo di riferimento (ossia il periodo contabile¹).

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



Il periodo di riferimento è il periodo contabile dal 1 luglio 2022 al 30 giugno 2023.

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

Il periodo durante il quale è stato eseguito il lavoro di audit ha avuto inizio nel mese di giugno 2023 con l'avvio degli audit di sistema sull'Autorità di Certificazione e sull'Organismo Intermedio Ministero delle Imprese e del Made in Italy MIMIT (ex MISE) si è concluso nel mese di febbraio 2024 con la chiusura dell'audit dei conti.

Nel periodo durante il quale è stato eseguito il lavoro di audit per la redazione della presente RAC la strategia di audit di riferimento è stata la versione n.7.0 adottata con Determinazione dirigenziale n. ADA/23 del 05/06/2023 come dettagliatamente specificato nella sezione 3 della presente relazione.

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

La seguente Relazione Annuale di Controllo è riferita al Programma POR FESR 2014/2020 Regione Abruzzo - CCI 2014IT16RFOP004 - approvato con Decisione comunitaria n. C(2015) 5818 final del 13/08/2015, oggetto di presa d'atto con D.G.R n. 723 del 9/09/2015, e successivamente modificato:

- con la Decisione C(2017) 7089 final del 17/10/2017 (di modifica della decisione di esecuzione C(2015) 5818, che ha approvato determinati elementi del Programma Operativo "POR ABRUZZO FESR 2014-2020" per il sostegno del Fondo Europeo di Sviluppo Regionale, nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione", per la regione Abruzzo in Italia - CCI 2014IT16RFOP004;
- con la Decisione C(2018) 18 final del 09/01/2018 di ulteriore modifica della decisione di esecuzione C(2015) 5818, oggetto di presa d'atto con D.G.R n. 301 dell'8/05/2018;
- con la Decisione C(2019) 1706 final del 28/02/2019 che ha modificato la decisione di esecuzione C(2015) 5818 Final del 13/08/2015, conformemente a quanto previsto dall'art. 127 paragrafo 4 del Reg. (UE) n. 1303/2013 del Consiglio, oggetto di presa d'atto con D.G.R n. 335 del 17/06/2019;
- con la Decisione C(2020) 7042 del 8/10/2020 che ha modificato la decisione di esecuzione C(2015) 5818 che approva determinati elementi del programma operativo "POR Abruzzo FESR 2014-2020" per il sostegno del Fondo europeo di sviluppo regionale nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la regione Abruzzo in Italia;
- con la Decisione C(2021) 3149 final del 28.04.2021, che modifica la decisione C(2015) 5818 che approva determinati elementi del Programma Operativo "POR Abruzzo FESR 2014-2020" per il sostegno del Fondo europeo di sviluppo regionale nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la regione Abruzzo in Italia;
- con la Decisione C(2022) 9379 final del 08/12/2022, che modifica della decisione di esecuzione C(2015) 5818 che approva determinati elementi del programma operativo



"POR Abruzzo FESR 2014-2020" ai fini della concessione di un sostegno da parte del Fondo europeo di sviluppo regionale nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la regione Abruzzo in Italia.

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

- Autorità di Gestione unica POR FESR-FSE 2014/2020 individuata nel Dirigente pro-tempore del Servizio Autorità di Gestione Unica FESR-FSE – DPA011, incardinato nel Dipartimento Presidenza – DPA, attualmente Dott. Carmine Cipollone, come da D.G.R 806 del 16/12/2020;
- Autorità di Certificazione POR FESR-FSE 2014/2020 individuata nel Dirigente pro-tempore del Servizio Autorità di Certificazione, incardinato nel Dipartimento Presidenza – DPA, attualmente dott.ssa Daniela Di Stefano, come da D.G.R. n. 75 del 14/02/2022; il Servizio DPA014, a seguito di riorganizzazione della macrostruttura regionale di cui alla D.G.R. 75 del 16.02.2023 con decorrenza dal 01/03/2023, è stato rinominato in Servizio PNRR, aree interne - RESTART e Certificazione - DRG011, incardinato presso la Direzione Generale (DRG) e il Dirigente del Servizio DPA014 ha mantenuto in continuità le proprie funzioni e competenze (tra cui quella di Autorità di Certificazione) nel Servizio rinominato DRG011.

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

La Relazione Annuale di Controllo dà esito delle attività svolte dall'Autorità di Audit nel periodo che va da maggio 2023 a febbraio 2024 con riferimento al periodo contabile 1 luglio 2022– 30 giugno 2023.

Dette attività comprendono l'audit di sistema, effettuato nel periodo che va da giugno 2023 a febbraio 2024, gli audit delle operazioni, effettuati nel secondo semestre del 2023, e l'audit dei conti svolto nel mese di febbraio 2024.

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

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

L'attività svolta è articolata nelle seguenti fasi:

1. l'effettuazione degli **audit di sistema** ha tenuto conto dell'avanzata fase di attuazione del PO ed è stata, quindi, fortemente orientata alla chiusura del Programma e dunque incentrata su quegli aspetti di sistema da migliorare. L'Autorità di Audit ha esaminato costantemente in tutti i periodi contabili il mantenimento dei requisiti chiave per ognuna delle autorità, per 4 dei 5 organismi intermedi individuati e per 3 delle 12 strutture regionali deputate all'attuazione e al controllo del POR. Le criticità rilevate nel tempo sono state monitorate da parte dell'AdA e le raccomandazioni formulate hanno trovato accoglienza da parte dell'AdG che ha provveduto a porre in essere azioni correttive adeguate per quasi la totalità dei rilievi. A poco meno di un anno e mezzo dalla scadenza per l'ultima domanda di pagamento del POR, il sistema nel suo complesso è valutato in categoria 2 e gli audit delle operazioni non hanno mai evidenziato l'esistenza di errori significativi o non adeguatamente e tempestivamente trattati. Per ogni periodo contabile, infatti, il tasso di errore totale residuale è sempre stato pari a zero.

Per quanto concerne le strutture operative interne al sistema di gestione e controllo dell'AdG, ossia i Servizi responsabili delle azioni e dei controlli, non si è ritenuto necessario procedere ad ulteriori audit di Sistema, in quanto:



- il Servizio DPH009 deputato al controllo di I livello è stato sottoposto ad audit nel PC 2020-2021;
- nel corso della programmazione n. 2 Servizi responsabili di azione deputati alla gestione di azioni caratterizzate da importante dotazione finanziaria sono stati sottoposti a verifica di Sistema;
- gli audit delle operazioni eseguiti non hanno evidenziato criticità non ponendo dubbi sulla correttezza delle procedure poste in essere dai responsabili di azione, anche quelli non sottoposti a verifica di Sistema;
- dalle analisi effettuate a livello di sistema generale è emerso che la criticità principale è quella relativa alla carenza di personale la quale può ben essere monitorata a livello di AdG, ossia a livello dell'intero sistema di gestione e controllo.

In relazione agli Organismi Intermedi dell'AdG, l'AdA ha eseguito gli audit di sistema sulle 4 autorità urbane destinatarie delle risorse dell'Asse VII "Sviluppo urbano sostenibile" nei periodi contabili 2018-2019 e 2020-2021(e relativi follow up). Per l'Autorità urbana Comune dell'Aquila, inoltre, l'audit di sistema è stato ripetuto nel p.c. 2021-2022.

Pertanto:

- per l'Autorità di Gestione, non è stato avviato un nuovo audit di sistema ma si è provveduto al follow up delle criticità rilevate sui requisiti chiave 1 (*Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo*) e 4 (*Verifiche di gestione adeguate*) riconducibili alla carenza di personale relative al p.c. 2021-2022.
 - relativamente agli Organismi Intermedi è stato effettuato l'audit di Sistema sul MIMIT (ex MISE). L'attività si è concentrata sull'acquisizione delle garanzie necessarie relativamente alla correttezza della spesa inerente lo strumento finanziario. L'audit è stato avviato con nota prot. 256010/23 del 14.06.2023 e si è concluso con il rilascio del rapporto definitivo prot. 521896/23 del 29.12.2023, svolto sui Requisiti chiave RC 1,2,3,4,5,6,7. Dalle verifiche svolte, l'Autorità di Audit ha valutato il Sistema di Gestione e Controllo messo in atto dal MIMIT in categoria 2: funziona ma sono necessari dei miglioramenti non sostanziali. Per le osservazioni formulate nel rapporto definitivo e non ancora chiuse si rimanda al successivo par. 4.
 - relativamente all'Autorità di Certificazione, tenuto conto della riorganizzazione della macro struttura regionale che ha ridisegnato, all'interno dell'organigramma regionale, la struttura deputata alla certificazione del POR ridefinendone assetti, funzioni e responsabilità (oggi Servizio PNRR, aree interne - RESTART e certificazione - DRG011 incardinato nella Direzione Generale), si è ritenuto necessario avviare un nuovo audit di sistema focalizzato sul mantenimento del requisito chiave 9 "*Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo*". Nel contempo è stato effettuato anche il follow up delle criticità, individuate con l'audit di sistema del p.c. 2021-2022, relative al requisito chiave 10;
2. svolgimento dell'audit delle operazioni su un totale di n. 30 operazioni, selezionate con i campioni di seguito elencati:



- per il Periodo 1 campione di n. 11 operazioni (nota comunicazione operazioni campionate prot. RA 264671/23 del 20.06.2023), selezionate all'interno della popolazione costituita dalle spese certificate alla Commissione Europea nel periodo contabile 01.07.2022 - 30.06.2023 con la domanda di pagamento intermedio n. 1.0 del 21/12/2022;
 - per il Periodo 1 - campione aggiuntivo di n. 9 operazioni (nota comunicazione operazioni campionate prot. RA 389848 del 25.09.2023), selezionate all'interno della popolazione costituita dalle spese certificate alla Commissione Europea nel periodo contabile 01.07.2022 - 30.06.2023 con la domanda di pagamento intermedio n. 1.0 del 21/12/2022;
 - per il Periodo 2 campione di n. 10 operazioni (nota comunicazione operazioni campionate prot. RA 389869/23 del 25.09.2023), selezionate all'interno della popolazione costituita dalle spese certificate alla Commissione Europea nel periodo contabile 01.07.2022 - 30.06.2023 con la domanda di pagamento intermedio n. 2.0 del 16.06/2023 e con la domanda finale di pagamento n. 3 del 21/07/2023;
3. esecuzione dell'audit sui conti annuali, avviato con nota prot. RA 45614/23 del 05.02.2024 ed effettuata a febbraio 2024;
4. effettuazione del complesso di attività relative al monitoraggio delle azioni correttive richieste a seguito dell'esecuzione degli audit di sistema e degli audit delle operazioni riferite al precedente periodo contabile 2021-2022.

Congiuntamente all'audit dei Conti, l'AdA ha effettuato una verifica sulla dichiarazione di affidabilità di gestione e sulla sottostante relazione di sintesi predisposta dall'AdG, confrontando le asserzioni contenute in tale dichiarazione con i risultati del proprio esercizio di revisione e accertandone in particolare l'assenza di divergenze o incongruenze.

La relazione è stata elaborata tenendo conto degli esiti delle attività sopra descritte e sulla base della seguente documentazione prodotta:

- a) relazione definitiva dell'audit di sistema del POR Abruzzo FESR 2014-2020 rilasciata in data 13.02.2024 e trasmessa all'Autorità di Certificazione in pari data con nota Prot. RA 59007/24;
- b) relazione definitiva dell'audit di sistema del POR Abruzzo FESR 2014-2020 rilasciata in data 29.12.2023 e trasmessa all'Organismo Intermedio MIMIT (ex MISE) in pari data con nota Prot. RA 521896/2023;
- c) verbali definitivi degli audit delle operazioni, sul totale delle 30 operazioni selezionate;
- d) documentazione per i follow up e per il monitoraggio delle azioni correttive richieste nell'ambito dell'audit di sistema eseguiti nei precedenti periodi contabili;
- e) follow up degli audit delle operazioni riferite al precedente periodo contabile 2021-2022;
- f) rapporto di audit sui conti annuali. L'attività di audit si è svolta nel mese di febbraio 2024. Nell'ambito di tale controllo è stata effettuata la verifica sulla bozza di dichiarazione di affidabilità di gestione e sulla sottostante relazione di sintesi annuale predisposta dall'AdG, (trasmessa con nota prot 0086915 del 28/02/2024) confrontando le asserzioni ivi contenute



con i risultati del proprio esercizio di revisione al fine di accertare l'assenza di divergenze o incongruenze.

2. MODIFICHE SIGNIFICATIVE DEI SISTEMI DI GESTIONE E CONTROLLO

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

Nessuna modifica significativa è stata apportata al Sistema di Gestione e Controllo del POR FESR. La versione vigente del Si.Ge.Co è la 8.0 approvata con Determinazione DPA011/72 del 5.10.2022 della quale si è già tenuto conto nella RAC Periodo Contabile 2021-2022.

Successivamente all'approvazione del Sigeco, con Determinazione dirigenziale DPA011/60 del 11.05.2023 l'Autorità di Gestione ha provvedendo ad aggiornare i nominativi dei Responsabili di Asse, di Azione e dei Controllori di I Livello, per ciascuna Azione in cui si articola il POR FESR Abruzzo 2014-2020.

Con D.G.R. 75 del 16.02.2023 l'Autorità di Certificazione, precedentemente incardinata presso il Dipartimento Presidenza DPA, è confluita presso la Direzione Generale - Servizio PNRR, aree interne - RESTART e certificazione - DRG011.

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

Non pertinente.

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

Il documento descrittivo del sistema di gestione e controllo "Si.Ge.Co. Unico FESR FSE" attualmente in vigore è la versione 8.0 approvata con Determinazione DPA011/72 del 5.10.2022 della quale si è già tenuto conto nella RAC Periodo Contabile 2021-2022.

I cambiamenti descritti nel precedente paragrafo 2.1, di cui l'Autorità di Audit è informata dalla data di approvazione degli atti amministrativi di riferimento, hanno determinato un impatto sul lavoro di audit per il periodo contabile 2022-2023 e precisamente in merito alle verifiche di sistema sull'Autorità di Certificazione.

3 MODIFICHE DELLA STRATEGIA DI AUDIT

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

Con determinazione dirigenziale ADA/23 del 05.06.23 l'Autorità di Audit ha approvato il documento "Strategia di Audit - Programma Operativo Regionale Abruzzo FESR 2014-2020 N. CCI 2014IT16RFOP004" - versione 7.0 - ai sensi dell'articolo 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e s.m.i." in attuazione di quanto previsto dall'articolo 127, paragrafo 4 del Regolamento



(UE) n. 1303/2013, dall'articolo 7, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 207/2015 e dal relativo Allegato VII.

L'AdA ha ritenuto necessario effettuare una nuova analisi del rischio² in relazione alle modifiche intervenute nel corso del precedente anno contabile sul sistema di gestione e controllo e sul PO stesso. Dalle risultanze della valutazione è risultato un diverso ordine di priorità delle strutture regionali deputate alla gestione e controllo del PO da sottoporre ad audit di sistema; è quindi stata modificata la precedente pianificazione delle verifiche di sistema da eseguire nel periodo di tre anni coperto dalla strategia, per il cui dettaglio si rimanda al documento condiviso con la Commissione europea tramite il sistema CIRCABC.

In sintesi, rispetto alla precedente strategia vers. 6 approvata con ADA/26 del 17.05.22, l'ADA ha tenuto conto dell'avanzata fase di attuazione del PO e degli esiti degli audit di sistema effettuati nei precedenti p.c. decidendo, secondo proprio giudizio professionale, di:

- relativamente all'Autorità di Gestione, non avviare un nuovo audit di sistema ma di provvedere al follow up delle criticità rilevate sui requisiti chiave 1 "Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo" e 4 "Verifiche di gestione adeguate" riconducibili alla carenza di personale relative al p.c. 2021-2022;
- relativamente all'Autorità di Certificazione, tenuto conto della riorganizzazione della macro struttura regionale che ha ridisegnato la struttura deputata alla certificazione del POR (oggi Servizio PNRR, aree interne - RESTART e certificazione - DRG011 incardinato nella Direzione Generale), di avviare un nuovo audit di sistema focalizzato sul mantenimento del requisito chiave 9 "Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo" e di effettuare al contempo anche il follow up delle criticità, individuate con l'audit di sistema del p.c. 2021-2022, relative al requisito chiave 10.

Per l'anno contabile oggetto della presente relazione, oltre all'AdC e al monitoraggio delle criticità emerse nelle precedenti attività di audit, si è previsto di sottoporre a verifica di sistema il seguente soggetto:

Organismo intermedio MIMIT (ex MISE), oggetto di delega di funzioni da parte dell'AdG per azioni ricadenti nell'Asse III azione 3.6.1. e inerenti l'utilizzo di uno strumento finanziario. Tale audit di sistema, unitamente a quello tematico dedicato allo SF previsto in strategia per l'ultimo p.c., trova ragione anche nelle indicazioni della Comunicazione della Commissione europea (2022/C 474/01) del 14/12/2022 "*Orientamenti sulla chiusura dei programmi operativi adottati per beneficiare dell'assistenza del Fondo europeo di sviluppo regionale, del Fondo sociale europeo (...)*".

Con riguardo al metodo di campionamento utilizzato per l'audit delle operazioni, non ci sono state modifiche rispetto a quanto previsto nella precedente versione 6.0 della strategia di audit.

3.2 Distinguere tra le modifiche apportate o proposte in una fase avanzata, che non incidono sul lavoro compiuto durante il periodo di riferimento, e le modifiche apportate durante il periodo di riferimento, che incidono sul lavoro e sulle risultanze

² Determinazione ADA/16 del 09.05.2023 con cui è stato approvato il documento "Programma Operativo Regionale Abruzzo FESR 2014-2020 N. CCI 2014IT16RFOP004" - Analisi e valutazione dei rischi – Aggiornamento 2023 - ai sensi dell'articolo 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e s.m.i."



dell'audit. Sono incluse soltanto le modifiche rispetto alla versione precedente della strategia di audit.

Le modifiche apportate alla Strategia nella versione 7.0 impattano sul lavoro di audit svolto durante il periodo contabile 2022-2023 come rappresentato nel precedente paragrafo.

4 AUDIT DEI SISTEMI

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

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

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

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

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

L'audit di sistema è stato svolto con la metodologia e gli strumenti operativi descritti nel Manuale delle Procedure di Audit 2014-2020 – versione 7.0, approvato con Determinazione n. ADA/28 del 17/05/2022 e successiva integrazione con ADA/32 del 30/06/2022.

I predetti strumenti sono stati integrati dal documento "*Misure per la prevenzione del conflitto di interessi*" approvato, quale addendum al Manuale, con provvedimento ADA/25 del 20/06/2023.

Gli organismi sottoposti ad audit sono stati individuati conformemente a quanto previsto nella strategia di audit approvata con Deliberazione di Giunta Regionale n. 241 del 19.04.2016 e aggiornata, con riferimento al periodo contabile 2022-2023, con determinazione dirigenziale n. ADA/23 del 05/06/2023.

Nello specifico tali organismi sono:

- l'Autorità di Certificazione
- L'Organismo Intermedio MIMIT (ex MISE)



Le attività di verifica sono state condotte su base documentale, fermo restando la richiesta di informazioni e di ulteriore documentazione integrativa, al fine di ottenere sufficienti garanzie circa il funzionamento del sistema di gestione e controllo.

Nell'ambito di tali verifiche, l'AdA ha inoltre proceduto alla verifica dello stato di attuazione delle raccomandazioni formulate in esito all'audit di sistema per il periodo contabile 2021-2022.

L'approccio di audit ha previsto l'individuazione dei 13 requisiti chiave indicati nelle "*Linee guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri*", nota EGESIF 14-0010 final del 18/12/2014 che riguardano in particolare:

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

Per l'audit di sistema sull'Autorità di Certificazione, in considerazione della riorganizzazione della macro struttura regionale che ha ridisegnato, all'interno dell'organigramma regionale, la struttura deputata alla certificazione del POR ridefinendone assetti, funzioni e responsabilità (oggi Servizio PNRR, aree interne - RESTART e certificazione - DRG011 incardinato nella Direzione Generale), si è focalizzato l'audit di sistema sul mantenimento del requisito chiave 9 "Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo". Contestualmente si è provveduto ad effettuare il follow up delle criticità individuate con l'audit di sistema del p.c. 2021-2022 relative ai requisiti chiave 9 e 10 ma inerenti il medesimo argomento ossia la carenza di personale.

Per l'audit di sistema sull'Organismo Intermedio MiMIT sono stati individuati i requisiti chiave da 1 a 7 compatibilmente con le funzioni delegate.

Sono stati inoltre effettuati test di conformità su un campione di operazioni di garanzia selezionate al fine di ottenere ulteriori rassicurazioni sul funzionamento del sistema di gestione e controllo dell'organismo intermedio. Tali test sono stati eseguiti sui requisiti chiave:

- 2 - Selezione appropriata delle operazioni;
- 4 - Verifiche di gestione adeguate;
- 5 - Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese

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

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

Attraverso l'audit di sistema e il monitoraggio dell'attuazione delle azioni correttive precedentemente richieste l'AdA ha verificato la sussistenza e la reale applicazione delle caratteristiche di gestione e controllo richieste requisiti chiave.



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

- **Il Sistema** di gestione e controllo adottato **dall'OI MIMIT** (ex MISE) presenta delle carenze minime nell'ambito dei requisiti chiave 1, 2, 5 e 6, tali da richiedere dei miglioramenti non sostanziali (**Categoria 2**);
- il **Sistema dell'AdC** presenta delle carenze nell'ambito dei requisiti chiave 9 e 10, tali da richiedere dei miglioramenti non sostanziali (**Categoria 2**);

Sulla base delle valutazioni effettuate e dei giudizi espressi all'esito del contraddittorio instauratosi con l'Autorità di Certificazione e con l'Organismo Intermedio MIMIT soggetti ad audit, sono stati espressi i seguenti giudizi complessivi:

- **AdC:** Categoria 2 "Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti non sostanziali";
- **OI MIMIT (Ex MISE):** Categoria 2 "Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti non sostanziali".

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

Autorità di Certificazione:

- mettere in atto le azioni utili alla copertura delle posizioni indicate quali vacanti in seno all'Ufficio Certificazione Spesa Programmi Europei e Nazionali;
- mettere in atto le azioni utili all'ottenimento delle 2 unità di assistenza tecnica a supporto delle attività di certificazione della spesa FESR;

OI MIMIT (Ex MISE)

- fornire all'AdA la documentazione attestante le verifiche svolte sull'OI MISE conformemente a quanto disposto nel proprio Manuale delle Procedure, a cura dell'AdG;
- trasmettere i dati di monitoraggio aggiornati a cura dell'OI.

Le azioni correttive raccomandate dall'AdA saranno oggetto di verifica nel corso dell'audit di sistema relativo al periodo contabile 2023-2024.

La strategia di audit risulta pertanto essere stata completamente attuata per quanto riguarda gli audit di sistema.

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

Nell'ambito dell'audit di sistema relativo al periodo contabile 2022-2023 le criticità riscontrate non sono state valutate di carattere sistematico.

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

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



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

- follow up dell'audit di sistema relativo al periodo contabile 2020-2021 del DPH009 Servizio Vigilanza e Controllo;
- follow up dell'audit di sistema relativo al periodo contabile 2021-2022 del DPE013 - Servizio difesa del suolo;
- follow up dell'audit di sistema relativo al periodo contabile 2021-2022 della Autorità di Gestione;
- follow up dell'audit di sistema relativo al periodo contabile 2021-2022 dell'Organismo Intermedio dell'Aquila.
-

Nelle tabelle che seguono si riportano gli esiti delle verifiche sulle raccomandazioni effettuate nell'ambito dei su elencati audit.

Servizio Vigilanza e Controllo DPH009 (PC 2020-2021)

Azione correttiva	Risultanza follow-up
Si raccomanda di indicare nel Si.Ge.Co. il personale di assistenza tecnica a supporto del Servizio DPH009.	Criticità superata
Si raccomanda di porre in essere le azioni necessarie per adeguare il numero di personale interno dedicato funzioni di controllo del programma, in considerazione del numero, delle dimensioni e della complessità delle attività di competenza.	Criticità confluita nell'Audit di Sistema AdG per cui sarà svolto il Follow up nel PC 2022-2023 (raccomandazione n. 4)
Si raccomanda di adeguare il numero di personale di assistenza tecnica dedicato a supporto del Servizio DPH009 in ordine alle funzioni di controllo del POR FESR.	Criticità confluita nell'Audit di Sistema AdG per cui sarà svolto il Follow up nel PC 2022-2023 (raccomandazione n. 4)
Si raccomanda di gestire a livello di manuale delle procedure le potenziali situazioni di incompatibilità che potrebbero generarsi nel caso di vacatio del dirigente responsabile individuato. Si raccomanda altresì di nominare il dirigente del Servizio DPH009.	Criticità superata in considerazione nomina del Dirigente responsabile dei controlli

Servizio Difesa del Suolo DPE013 (PC 2021-2022)

Azione correttiva	Risultanza follow-up
Si raccomanda al Servizio DPE013 e all'AdG di porre in essere le azioni necessarie per adeguare il numero di personale interno ed esterno dedicato all'attuazione del programma in considerazione del numero, delle dimensioni e della complessità delle attività di competenza del Servizio DPE013.	Con nota protocollo n. 0295429/23 del 07.07.2023, il Dirigente del servizio ha riaffermato che la dotazione di personale assegnata all'Ufficio Programmazione e Amministrativo e all'Ufficio Geologico non è



	adeguata alla quantità e qualità degli adempimenti chiamata a porre in essere. <u>Criticità non superata</u>
--	--

Autorità di Gestione (PC 2021-2022)

Azione correttiva	Risultanza follow-up
Si raccomanda all'AdG di inviare all'AdA il riscontro ai questionari inviati e di coordinare le attività di riscontro delle singole Strutture incaricate della gestione e del controllo nell'ambito del PO FESR. (RC 1)	Dai questionari pervenuti, fatta eccezione per i servizi DPH001, DPH008 E DPA011 si rileva una carenza di personale numerico e strutturato; A tal riguardo si segnala che alcuni servizi (DPE014, DPH007, DPH006, DPB012 e DPB025) non hanno dato nessun riscontro alla nota protocollo n.255862 del 14/06/2023 con la quale l'AdA invitava al Monitoraggio delle azioni correttive relative all'audit di sistema p.c. 2021-2022, in merito all'invio dei questionari e le tabelle delle risorse umane dedicate, debitamente compilati da ognuna delle strutture regionali. <u>Criticità non superata</u>
Si invita l'AdG a coordinare le strutture che operano in seno al sistema di gestione e controllo affinché vengano comunicate tutte le informazioni relative al personale interno ed esterno all'amministrazione con particolare riferimento a quelle strutture che non hanno riscontrato le richieste. Si invita l'AdG a comunicare l'esito di procedure che, di concerto con l'amministrazione regionale, saranno poste in essere al fine di completare l'organico del servizio DPH009 e adeguare le risorse (interne ed esterne) preposte alle attività svolte dal DPC032.(RC 4).	Dai questionari pervenuti in relazione alle criticità emerse in relazione al R.C 4, entrambi i servizi DPC032 e DPH009 confermano una carenza di personale numerico e strutturato. <u>Criticità non superata</u>

OI Autorità Urbana Comune dell'Aquila (PC 2018-2019 e PC 2021-2022)

Azione correttiva	Risultanza follow-up
Si raccomanda all'OI di trasmettere all'AdA i questionari e le tavole sulla consistenza del personale debitamente compilati e aggiornati alla situazione attuale. Si raccomanda inoltre di trasmettere i curricula vitae e le dichiarazioni in tema di conflitto di interessi e di incompatibilità di tutto il personale impegnato nel sistema di gestione e controllo dell'OI.	Con email del 12/01/2023 l'OI ha trasmesso il questionario e le tavole sulla consistenza del personale debitamente compilati e aggiornati alla situazione attuale. Con email Protocollo nr 0114926, nr. 0114983, nr 0115198, nr 0115216 del 16 03 2023 e con nota prot nr. 128082 23 del 15 03 2023 sono stati fornite le dichiarazioni e i cv richiesti. <u>Criticità superata</u>



Il monitoraggio delle azioni correttive richieste e rappresentate da ultimo nella RAC del precedente periodo contabile è stato effettuato nell'ambito del nuovo audit di sistema effettuato sull'Organismo intermedio di cui al precedente paragrafo 4.3.

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

Nell'ambito dell'audit di sistema relativo al periodo contabile 2022-2023 non sono state individuate carenze specifiche.

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

Sulla base delle valutazioni effettuate e dei giudizi espressi nei Rapporti Definitivi di Audit di sistema, l'AdA ritiene che il Sistema di Gestione e Controllo sia da considerarsi in **Categoria 2 "Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti"**. L'Audit di Sistema, anche in seguito al contraddittorio con gli organismi interessati, ha infatti riscontrato la presenza di alcune carenze nei Requisiti Chiave 9 e 10 a livello di AdC, nei Requisiti Chiave 1,2, 5 e 6 a livello di O.I MIMIT (ex Mise). Le carenze riscontrate tuttavia non comportano criticità sul rilevamento di errori o irregolarità sul sistema di gestione e controllo, non incidendo pertanto sulla probabilità che eventuali spese illegittime o irregolari non vengano prevenute, rilevate e/o adeguatamente rettificare.

Nel complesso quindi il giudizio di affidabilità ottenuto grazie all'audit di sistema può ritenersi **medio** coerentemente con le indicazioni della nota EGESIF -14-0010 final del 18/12/2014 "Linee guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controlli negli Stati membri

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



5. AUDIT DELLE OPERAZIONI

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

Le attività di audit delle operazioni sono state svolte direttamente dall'Autorità di Audit della Regione Abruzzo individuata nel Servizio Autonomo "Audit", ai sensi e per gli effetti delle D.G.R n. 347 del 18 giugno 2019 recante "*Macrostruttura della Giunta Regionale – atto di riorganizzazione*" e delle successive D.G.R di "*modifiche e integrazioni*" n. 385 del 2 luglio 2019 e n. 854 del 27/12/2019; nonché della D.G.R. n. 57 del 28.01.2020 con cui è stato approvato il nuovo assetto organizzativo del Servizio Autonomo "Audit" con la contestuale precisazione delle competenze e dei programmi da realizzare e successiva DGR 155 dell'11/05/2020.

Per lo svolgimento dell'Audit delle operazioni, l'Autorità di Audit si è avvalsa del supporto dell'Assistenza Tecnica come descritto nel paragrafo 1.1 della presente relazione nonché del personale selezionato e contrattualizzato a tempo determinato.

Si precisa che il servizio di assistenza tecnica per l'audit delle operazioni, è svolto costantemente, sotto l'indirizzo, il coordinamento e la responsabilità dell'Autorità di Audit.

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

Al fine di dare evidenza dell'indipendenza funzionale e dell'assenza di conflitti di interesse in capo a tutto il personale coinvolto nei controlli, sia esso appartenente all'Autorità di Audit che al personale qualificato come Assistenza Tecnica, ha acquisito dagli auditors nuove e apposite dichiarazioni in tema di assenza di conflitti di interesse provvedendo, altresì, alla relativa verifica con le modalità previste nel nuovo addendum al Manuale delle procedure dell'Autorità di Audit "Misure per la prevenzione del conflitto di interessi" adottato con determinazione ADA/25 del 20.06.2023. In conformità con il proprio Manuale, poi, l'Autorità di Audit ha adottato misure volte a supervisionare il lavoro di audit svolto mediante la compilazione di apposite Check List di Quality Review al fine di garantire la qualità delle attività eseguite.

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

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

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

Le attività di audit sulle operazioni sono state svolte su un campione di operazioni selezionate con metodo di campionamento statistico casuale per unità monetaria (MUS) approccio standard, multi periodo in considerazione della natura della popolazione certificata nel periodo contabile come meglio specificato nei paragrafi che seguono.

5.3 Indicare i parametri utilizzati per il campionamento statistico e spiegare i calcoli sottostanti e il giudizio professionale applicato. I parametri di campionamento includono: la soglia di rilevanza, il livello di confidenza, l'unità di campionamento, il tasso di errore atteso, l'intervallo di campionamento, il valore della popolazione, le dimensioni della popolazione, le dimensioni del campione, informazioni sulla stratificazione (se pertinenti).



I calcoli sottostanti per la scelta del campione e il tasso di errore totale (come definito all'articolo 28, paragrafo 14, del regolamento (UE) n. 480/2014) vanno indicati al punto 10.3 a seguire, in un formato che consenta di comprendere le misure di base adottate, conformemente al metodo di campionamento specifico utilizzato.

Il campione di spesa sottoposto ad audit è stato individuato, avvalendosi del metodo statistico casuale per unità monetaria (MUS) approccio standard, multi periodo in quanto presenti tutti gli elementi che ne hanno consentito l'utilizzazione ed in conformità con quanto previsto dalla Strategia di Audit approvata con determinazione dirigenziale n. 23 del 05/06/2023.

La spesa sottoposta a controllo è quella dichiarata alla Commissione Europea nel periodo contabile 01/07/2022-30/06/2023 con le seguenti domande di pagamento intermedie:

1. Domanda di Pagamento intermedio n. 1.0 del 21/12/2022 di importo pari € 7.056.482,50 (50% quota FESR) a fronte di una spesa certificata pari a € 14.112.964,94;
2. Domanda di Pagamento intermedio n. 2.0 del 16/06/2023 2023 di importo pari a € 3.790.557,81 (50% quota FESR) a fronte di una spesa certificata pari a € 21.694.080,57;
3. Domanda finale di Pagamento intermedio n. 3.0 del 21/07/2023 di importo pari a 0,00 a fronte di una spesa certificata pari a € 21.694.080,57.

In conformità con quanto previsto dalla strategia di Audit, il campione di spesa è stato individuato attraverso due periodi di campionamento:

- **Periodo 1:** corrispondente al periodo temporale che va dal 01 luglio 2022 al 31 dicembre 2022 nel corso del quale è stata presentata alla Commissione Europea la Domanda di Pagamento intermedio n. 1.0 del 21 dicembre 2022;
- **Periodo 2:** corrispondente al periodo temporale che va dal 01 gennaio 2023 al 30 giugno 2023 nel corso del quale sono state presentate alla Commissione Europea la Domanda di Pagamento intermedio n. 2.0 del 16 giugno 2023 e la Domanda finale di Pagamento intermedio n. 3.0 del 21/07/2023;

Per la determinazione della numerosità campionaria si è tenuto conto delle previsioni di spesa da certificare alla chiusura del periodo contabile comunicate dall'AdG con nota prot. n. 175352 del 20.04.2023 pari ad € 26.922.208,65 e del **Predicted Total Book Value** come di seguito riportato:

PTBV	Predicted Total Book Value PC 2022-2023		41.035.173,59
BV₁	Book Value alla fine del Periodo 1 di Campionamento Spesa dichiarata alla CE con la DDP n. 1.0 del 21.12.2022	Reale	14.112.964,94
BV₂	Book Value alla fine del Periodo 2 di Campionamento Spesa da certificare alla CE con la Domanda finale di Pagamento intermedio finale al netto di quella contenuta nella DDP n. 1.0 del 21.12.2022	Stimato	26.922.208,65

Con riferimento alla spesa certificata nel Periodo 1, si specifica che la stessa è costituita da soli avanzamenti positivi.

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



- **Standard Deviation of Errors Rates** stimata, per ciascun periodo di campionamento, attraverso dati storici con la deviazione standard dei tassi di errore calcolata sul campione MUS del periodo contabile 2020-2021 pari a 0,01334 (dato storico del PC 2021-2022 pari a 0,00);
- **Weighted sum of the variances of the error rates (w)** corrispondente alla media ponderata delle varianze (stimate) dei tassi di errore per ciascun periodo calcolata nella misura di 0,00017806;
- **Confidence level** corrispondente al livello di fiducia determinato a seguito degli audit di sistema quantificato prudenzialmente nella misura dell'80%, in considerazione dei suggerimenti della CE circa la possibilità, in caso di assenza di risultati definitivi sugli audit di sistema, di riutilizzare i parametri derivanti dagli ultimi risultati disponibili se gli ultimi risultati degli audit delle operazioni sono stati positivi (TET<2%) e dell'ultima valutazione dei Sistemi di Gestione e Controllo giudicati in categoria 2;
- **coefficiente di confidenza z** corrispondente al livello di fiducia individuato e pari a 1,282;
- **Expected error rate** corrispondente al tasso di errore atteso e quantificato, sulla base dei dati storici con il TET calcolato nel periodo contabile 2020-2021 pari allo 0,25% (dato storico del PC 2021-2022 pari a 0,00);
- **Antecipated error (AE)** corrispondente all'errore atteso definito dal controllore in base al proprio giudizio professionale e alle informazioni in suo possesso sull'andamento del programma e stimato, per l'intero periodo contabile di riferimento, come lo 0,25% del Predicted Total Book Value quantificato nella misura di € 102.587,93;
- **Tolerable Error (TE)** corrispondente all'errore tollerabile rappresentato dal prodotto tra il livello di materialità, la cui quota è fissata al massimo del 2,00%, dai regolamenti comunitari, e il Predicted Total Book Value e quantificato nella misura di € 820.703,47;

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

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

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

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

$$n_1 = \frac{BV1}{PTBV} n = \frac{14.112.964,94}{41.035.173,59} * 30 = 11$$

$$n_2 = \frac{BV2}{PTBV} n = \frac{26.922.208,65}{41.035.173,59} * 30 = 19$$



Periodo 1 di campionamento

In seguito alla determinazione della numerosità campionaria si è proceduto all'estrazione del campione del Periodo 1 sulla spesa certificata alla Commissione europea cumulativamente con la DDP n. 1.0 del 21 dicembre 2022.

La popolazione campionata è costituita dalle spese ad avanzamento positivo identificate utilizzando l'approccio n. 2 di cui al paragrafo 4.6 delle Linee Guida al campionamento (tutti gli importi positivi sono inclusi nella popolazione positiva e tutti gli importi negativi sono inclusi nella popolazione negativa). Si precisa che non era presente nessun importo negativo.

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

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

$$cut\ off = \frac{BV1}{n_1} = \frac{14.112.964,94}{11} = 1.282.996,81$$

Dopo aver calcolato il cut-off, corrispondente al rapporto della spesa certificata positiva nel Periodo 1 di riferimento e la dimensione campionaria, il gruppo esaustivo è stato individuato tramite il processo reiterativo, così come da EGESIF 16-0014-00 del 20 gennaio 2017.

A seguito del processo di reiterazione è stata individuata un'unica operazione High Value il cui avanzamento di spesa supera il Cut off (importo di spesa 1.737.090,90) pertanto è stato determinato lo strato esaustivo:

Strato esaustivo High Value		
CODICE ADA	CUP	Avanzamento certificato
1	J29E20000150002	1.737.090,90
Totale		1.737.090,90

La dimensione campionaria del gruppo non esaustivo della popolazione sottoposta a controllo (Periodo 1) è costituita da tutte le voci di spesa con l'esclusione di quelle High Value precedentemente individuate ed estrazione del campione mediante l'utilizzo del metodo di campionamento MUS approccio standard.

$$n_{LV} = n - n_{HV} = 11 - 1 = 10$$

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

$$BV_{LV} = BV - BV_{HV} = 14.112.964,94 - 1.737.090,90 = 12.375.874,04$$

Una volta definita la popolazione è stata effettuata la selezione del campione mediante estrazione di una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k partendo da una prima unità



monetaria estratta casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto (r estratto è **12.375.74,00**)

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

$$SI(k) = \frac{12.375.874,04}{10} = 1.237.587,40$$

Strato non esaustivo Low Value		
CODICE ADA	CUP	Avanzamento certificato
2	B74J19000050002	843.031,56
3	C17H17000110002	320.965,27
4	C27H18000080007	206.663,08
5	C27H18000100007	715.030,28
6	C77I20000190007	69.622,26
7	C87B16001620003	432.276,10
8	C87B17000040002	127.491,96
9	E22D17000050001	533.197,42
10	E62H18000350002	725.274,45
11	E77D19000000002	664.053,24
Totale		4.637.605,62

Per il Periodo 1 l'ammontare di spesa campionata è pari complessivamente a € 6.374.696,52 corrispondente al 45,17% della spesa certificata alla Commissione Europea con la DDP n. 1.0 del 21 dicembre 2022.

Nel secondo periodo di campionamento, a causa di una errata stima, da parte dell'AdG, della spesa complessiva da certificare nel periodo contabile si è ravvisata la necessità di:

- 1) riparametrare la numerosità campionaria per ciascun periodo di campionamento
- 2) selezionare un campione aggiuntivo a valere sul primo periodo di campionamento.

Per la determinazione della numerosità campionaria e la relativa riparametrazione si è tenuto conto delle spese reali certificate alla chiusura del periodo contabile come desunte dalla domanda finale di pagamento intermedio pari ad € 21.694.080,57 e del **Total Book Value** come di seguito riportato:

TBV	Total Book Value PC 2022-2023		21.694.080,57
BV₁	Book Value alla fine del Periodo 1 di Campionamento Spesa dichiarata alla CE con la DDP n. 1.0 del 21.12.2022	Reale	14.112.964,94
BV₂	Book Value alla fine del Periodo 2 di Campionamento Spesa dichiarata alla CE con la DDP 2.0 e la DDP 3.0	Reale	7.581.115,63



Con riferimento alla spesa certificata nel Periodo 2, si specifica che la stessa è costituita da soli avanzamenti positivi.

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

- **Standard Deviation of Errors Rates** stimata, per ciascun periodo di campionamento, attraverso dati storici con la deviazione standard dei tassi di errore calcolata sul campione MUS del periodo contabile 2020-2021 pari a 0,01334 (dato storico del PC 2021-2022 pari a 0,00);
- **Weighted sum of the variances of the error rates (w)** corrispondente alla media ponderata delle varianze (stimate) dei tassi di errore per ciascun periodo calcolata nella misura di 0,00017806;
- **Confidence level** corrispondente al livello di fiducia determinato a seguito degli audit di sistema quantificato prudenzialmente nella misura dell'80%, in considerazione dei suggerimenti della CE circa la possibilità, in caso di assenza di risultati definitivi sugli audit di sistema, di riutilizzare i parametri derivanti dagli ultimi risultati disponibili se gli ultimi risultati degli audit delle operazioni sono stati positivi (TET<2%) e dell'ultima valutazione dei Sistemi di Gestione e Controllo giudicati in categoria 2;
- **coefficiente di confidenza z** corrispondente al livello di fiducia individuato e pari a 1,282;
- **Expected error rate** corrispondente al tasso di errore atteso e quantificato, sulla base dei dati storici con il TET calcolato nel periodo contabile 2020-2021 pari allo 0,25%;
- **Anticipated error (AE)** corrispondente all'errore atteso definito dal controllore in base al proprio giudizio professionale e alle informazioni in suo possesso sull'andamento del programma e stimato, per l'intero periodo contabile di riferimento, come lo 0,25% del Total Book Value quantificato nella misura di € 54.235,20;
- **Tolerable Error (TE)** corrispondente all'errore tollerabile rappresentato dal prodotto tra il livello di materialità, la cui quota è fissata al massimo del 2,00%, dai regolamenti comunitari, e il Total Book Value e quantificato nella misura di € 433.881,61;

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

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

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

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

$$n_1 = \frac{BV1}{TBV} n = \frac{14.112.964,94}{21.694.080,57} * 30 = 20$$



$$n_2 = \frac{BV_2}{TBV} n = \frac{7.581.115,63}{21.694.080,57} * 30 = 10$$

La diversa distribuzione della numerosità campionaria per Periodo di campionamento ha reso necessario estrarre un campione aggiuntivo nel Periodo 1 di campionamento nel numero di 9 unità.

Periodo 2 di campionamento

In seguito alla rideterminazione della numerosità campionaria, si è proceduto all'estrazione del campione del Periodo 2 sulla spesa certificata alla Commissione europea cumulativamente con la DDP n. 2.0 del 16.06.2023 e la DDP n. 3.0 del 21 luglio 2023.

La popolazione campionata è costituita dalle spese ad avanzamento positivo identificate utilizzando l'approccio n. 2 di cui al paragrafo 4.6 delle Linee Guida al campionamento (tutti gli importi positivi sono inclusi nella popolazione positiva e tutti gli importi negativi sono inclusi nella popolazione negativa). Si precisa che non era presente nessun importo negativo.

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

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

$$cut\ off = \frac{BV_2}{n_2} = \frac{7.581.115,63}{10} = 758.111,56$$

A seguito del processo di reiterazione sono state individuate 2 operazioni High Value il cui avanzamento di spesa supera il Cut off (importo di spesa € 2.919.885,01) pertanto è di seguito determinato lo strato esaustivo:

Strato esaustivo High Value		
CODICE ADA	CUP	Avanzamento certificato
12	B97D16000010006	1.863.337,01
13	C11E15000480009	1.056.548,00
Totale		2.919.885,01

La dimensione campionaria del gruppo non esaustivo della popolazione sottoposta a controllo (Periodo 2) è costituita da tutte le voci di spesa con l'esclusione di quelle High Value precedentemente individuate ed estrazione del campione mediante l'utilizzo del metodo di campionamento MUS approccio standard.

$$n_{LV} = n - n_{HV} = 10 - 2 = 8$$

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

$$BV_{LV} = BV - BV_{HV} = 7.581.115,63 - 2.919.885,01 = 4.661.230,62$$



Una volta definita la popolazione è stata effettuata la selezione del campione mediante estrazione di una unità monetaria (cui corrisponde un'operazione) ogni k partendo da una prima unità monetaria estratta r casualmente e compresa tra 1 e k che rappresenta il primo item estratto (r estratto è 435.587,00)

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

$$SI(k) = \frac{4.661.230,62}{8} = 582.653,83$$

Strato non esaustivo Low Value		
CODICE ADA	CUP	Avanzamento certificato
14	C73D18000320007	82.989,16
15	I76G14000320002	331.155,58
16	B74J19000050002	245.834,80
17	E72H17000640006	47.957,52
18	C87I19000130007	156.000,00
19	C17I19000220007	72.250,00
20	C89E20000480009	200.000,00
21	C21H20000120009	117.915,16
Totale		1.254.102,22

Per il Periodo 2 l'ammontare di spesa campionata è pari complessivamente a € 4.173.987,23 corrispondente al 55,06% della spesa complessiva certificata alla Commissione Europea con la DDP n. 2.0 del 13 giugno 2023 e la DDP n. 3.0 del 21 luglio 2023.

Periodo 1 aggiuntivo

La diversa distribuzione della numerosità campionaria, a seguito della determinazione reale di parametri di calcolo inizialmente stimati, ha reso necessario estrarre un campione aggiuntivo nel Periodo 1 di campionamento nel numero di 9 unità.

La metodologia utilizzata per l'estrazione del campione aggiuntivo è di seguito specificata:

1. è stata individuata la popolazione dalla quale estrarre il campione corrispondente alla popolazione originaria al netto delle unità già campionate: $BV = 14.112.964,94 - 6.374.696,52 = 7.738.268,42$
2. è stato individuato il Cut off = $\frac{7.738.268,42}{9} = 859.807,60$
3. sono state determinate, mediante processo di reiterazione, le operazioni il cui avanzamento supera il cut off. Tale strato risulta nullo;
4. è stato individuato il passo di campionamento corrispondente al cut off precedentemente determinato;
5. è stato estratto il campione LV costituito da 9 operazioni, con i parametri sopra individuati utilizzando la metodologia MUS.



Terminate le procedure di estrazione (primo casuale estratto: € 806.235,00) lo strato non esaustivo corrispondente al primo periodo di campionamento – campione aggiuntivo, risulta così determinato:

Strato non esaustivo Low Value		
CODICE ADA	CUP	Avanzamento certificato
22	J21B18000290002	806.648,05
23	E74J18000090006	440.000,00
24	I72J18000030001	599.233,28
25	B28I17001290002	97.002,31
26	C77H18000070007	688.000,00
27	C73D18000350007	174.499,19
28	C17H18000100007	80.802,73
29	D39J17000100002	328.540,76
30	F87B16000900002	250.444,64
Totale		3.465.170,96

L'ammontare di spesa campionata, come campione aggiuntivo, è pari complessivamente a € 3.465.170,96

Tenuto conto del campione estratto relativamente al Periodo 1 per l'ammontare di € 6.374.696,52, l'importo campionato, per il Periodo 1 di campionamento, ammonta complessivamente a € 9.839.867,48 corrispondente al 69,72% della spesa complessiva certificata alla Commissione Europea con la DDP n. 1.0 del 21/12/2022.

Considerando per il Periodo 2 che l'ammontare di spesa campionata è pari complessivamente a € 4.173.987,23, l'importo totale campionato per Periodo Contabile 2022-2023 (periodo 1 + periodo 2 + periodo aggiuntivo) è pari a € **14.013.854,71** corrispondente al 64,60% della spesa complessiva certificata alla Commissione Europea con la DDP n. 1.0 del 21/12/2022, con la DDP n. 2.0 del 13 giugno 2023 e la DDP n. 3.0 del 21 luglio 2023 (€ 21.694.080,57).



n.	Tipologia	Codice CUP	Codice Locale	Asse	Azione (solo codice)	Titolo Progetto	Spesa certificata
1	HV	J29E20000150002	7462PE0001	7	462PE	Fornitura di n° 5 autobus a funzionamento completamente elettrico, classe I, codice carrozzeria CE, n. 2 porte, lunghezza massima mt. 8,50"	1.737.090,90
2	LV	B74J19000050002	95110012	9	511	Comune di Civitella del Tronto: Concessione in favore del Comune di Civitella del Tronto (TE). Consolidamento parete rocciosa Capoluogo comunale (TE)	500.045,00
			95110012	9	511		342.986,56
3	LV	C17H17000110002	55110018	5	511	Comune di Penne (PE) Mitigazione rischio idrogeologico Loc. Portella_Capoluogo e s.c. Mallo.	320.965,27
4	LV	C27H18000080007	11110001	1	111	Tecnomatic SPA	17.488,45
			11140003	1	114		189.174,63
5	LV	C27H18000100007	11110002	1	111	Eldor Corporation SPA	22.669,04
			11140008	1	114		692.361,24
6	LV	C77I20000190007	33210255	3	321	COGESA SPORT S.r.l.	69.622,26
7	LV	C87B16001620003	55110009	5	511	Comune di Caramanico Terme (PE). Dissesti centro abitato sponda destra Fiume Orta	432.276,10
8	LV	C87B17000040002	55110019	5	511	Comune di San Vito Chietino - Intervento di consolidamento nel territorio comunale (via D'Annunzio via San Rocco)	127.491,96
9	LV	E22D17000050001	95110016	9	511	Consolidamento Comune di Farindola versante Area Belvedere sottostante Piazza G. Mazzocca	533.197,42
10	LV	E62H18000350002	95110005	9	511	Comune di PIZZOLI: - Dissesto Frazione Vallicella	725.274,45
11	LV	E77D19000000002	95110008	9	511	Comune di Campoli: Intervento di stabilizzazione versante in frana Località Paduli	227.639,75
			95110008	9	511		436.413,49
12	HV	B97D16000010006	22110001	2	211	Progetto strategico Agenda digitale per la banda ultralarga	1.863.337,01
13	HV	C11E15000480009	88110001	8	811	Servizi di Assistenza tecnica Abruzzo Sviluppo	1.056.548,00
14	LV	C73D18000320007	11140045	1	114	AURELI MARIO Società semplice agricola	82.989,16
15	LV	I76G14000320002	55110013	5	511	Comune di Arielli (CH) - Consolidamento e risanamento idrogeologico nella cintura quartiere S. Nicola e centro abitato.	331.155,58



16	LV	B74J19000050002	95110012	9	511	Comune di Civitella del Tronto: Concessione in favore del Comune di Civitella del Tronto (TE). Consolidamento parete rocciosa Capoluogo comunale (TE)	245.834,80
17	LV	E72H17000640006	66610011	6	661	Comune di Popoli - "Riserva Naturale Guidata Sorgenti del Pescara, cuore pulsante dell'economia popolese"	47.957,52
18	LV	C87I19000130007	33110005	3	311	DI MARINO SRL	156.000,00
19	LV	C17I19000220007	33110039	3	311	GAMMA INFISSI SNC DI CIRULLI PASQUALINO E ALTOBELLI DANILO "INNOVAZIONE DI PROCESSO E DI PRODOTTO"	72.250,00
20	LV	C89E20000480009	66830121	6	683	Campagna di comunicazione Abruzzo Summer 2020. _Societa RAI Spa.	200.000,00
21	LV	C21H20000120009	66830141	6	683	convenzione CONSIP -SPC CLOUD LOTTO 1 ħ Servizi di Cloud Computing -Azioni promo-pubblicitarie per lo sviluppo dei canali distributivi - content Marketing - TIM SpA	117.915,16
22	LV	J21B18000290002	7463PE0001	7	463PE	REALIZZAZIONE DEL TRACCIATO DEL TRASPORTO PUBBLICO IN SEDE PROTETTA	238.394,00
			7463PE0001	7	463PE		568.254,05
23	LV	E74J18000090006	95110014	9	511	Comune di Campli: Lavori di consolidamento versante nord in località Castelnuovo di Campli	235.334,77
			95110014	9	511		113.782,37
			95110014	9	511		90.882,86
24	LV	I72J18000030001	95110013	9	511	Comune di Isola del Gran Sasso: Opere di mitigazione rischio idrogeologico in località Colle Fortezza	599.233,28
25	LV	B28I17001290002	44110086	4	411	COMUNDE DI FRANCAVILLA AL MARE	97.002,31
26	LV	C77H18000070007	11140004	1	114	Walter Tosto SPA	688.000,00
27	LV	C73D18000350007	11140034	1	114	Tekne SRL	174.499,19
28	LV	C17H18000100007	11140081	1	114	UNIVAQ (Comec - Grandi Progetti)	80.802,73
29	LV	D39J17000100002	55110015	5	511	Comune di Fagnano Alto (AQ) Mitigazione del rischio idrogeologico nel comune di Fagnano Alto Frazione Ripa 1° lotto.	328.540,76
30	LV	F87B16000900002	55110021	5	511	Comune di Capistrello: Lavori di mitigazione del rischio idrogeologico del comune di Capistrello, loc Arezzo, via San Pietro e cava Stinellis. Lotto I	250.444,64
TOTALE							14.013.854,71



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

Asse	Spesa certificata	Spesa Campionata	% Spesa Campionata	Spesa Controllata	% Spesa Controllata
I	4.020.64,72	1.947.984,44	48,46%	1.702.655,08	42,35%
II	1.988.397,06	1.863.337,01	93,71%	1.863.337,01	93,71%
III	2.013.212,89	297.872,26	14,80%	297.872,26	14,80%
IV	651.420,04	97.002,31	14,89%	97.002,31	14,89%
V	2.885.959,07	1.790.874,31	62,05%	1.790.874,31	62,05%
VI	1.074.688,09	365.872,68	34,04%	365.872,68	34,04%
VII	2.686.861,67	2.543.738,95	94,67%	2.543.738,95	94,67%
VIII	1.109.959,60	1.056.548,00	95,19%	378.306,97	34,08%
IX	5.263.517,43	4.050.624,75	76,96%	4.050.624,75	76,96%
Totale	21.694.080,57	14.013.854,71	64,60%	13.090.284,32	60,34%

Si precisa che la spesa controllata differisce dalla spesa campionata in quanto alcune delle operazioni sono state verificate tramite sub campione come rappresentato nel pertinente paragrafo.

Requisito del controllo proporzionale dei programmi operativi definito a norma dell'articolo 148 (1) Reg. (UE) 1303/2013 e dell'art. 28 (8) del Reg. (UE) 480/2014

Con riferimento all'articolo 148 paragrafo 1 del Reg. (CE) 1303/2013 concernente la proporzionalità in materia di controllo dei programmi operativi, il paragrafo 7.10.2 *Metodologia di campionamento nel quadro delle disposizioni sulla proporzionalità in materia di controllo della nota EGESIF_16-0014-00 del 20 gennaio 2017 nel richiamare l'articolo 28, paragrafo 8, dell'RD: "Nei casi in cui si applichi la proporzionalità in materia di controllo di cui all'articolo 148, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013, l'autorità di audit può escludere gli elementi di cui a tale articolo dalla popolazione da sottoporre a campionamento. Se l'operazione in questione è già stata selezionata nel campione, l'autorità di audit la sostituisce mediante un'adeguata selezione casuale",*

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

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

La verifica viene effettuata con riferimento alle operazioni sottoposte a audit nei precedenti periodi contabili.



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

N	CUP	TITOLO	Importo operazione	Spesa certificata PC 2021-2022	Spesa certificata controllata PC 2020-2021	Spesa certificata controllata PC 2019-2020	Spesa certificata controllata PC 2018-2019	Spesa certificata controllata PC 2017-2018	Soglia spesa ammissibile
1	J29E20000150002	Fornitura di n° 5 autobus a funzionamento completamente elettrico, classe I, codice carrozzeria CE, n. 2 porte, lunghezza massima mt. 8,50"	3.000.000,00	546.255,00	0	0	0	0	>200.000,00
3	C17H17000110002	Comune di Penne (PE) Mitigazione rischio idrogeologico Loc. Portella_Capoluogo e s.c. Mallo.	1.500.000,00	0	0	621.471,88	0	0	>200.000,00
4	C27H18000080007	Tecnomatic SPA	240.000,00	0	0	0	0	413.326,16	>200.000,00
5	C27H18000100007	Eldor Corporation SPA	3.692.794,16	0	0	0	782.336,57	0	>200.000,00
7	C87B16001620003	Comune di Caramanico Terme (PE). Dissesti centro abitato sponda destra Fiume Orta	1.300.000,00	0	697.638,34	0	0	0	>200.000,00
8	C87B17000040002	Comune di San Vito Chietino - Intervento di consolidamento nel territorio comunale (via D'Annunzio via San Rocco)	1.250.000,00	0	404.357,01	0	0	0	>200.000,00
9	E22D17000050001	Consolidamento Comune di Farindola versante Area Belvedere sottostante Piazza G. Mazzocc	1.105.775,00	0	384.644,59	0	0	0	>200.000,00
12	B97D16000010006	Progetto strategico Agenda digitale per la banda ultralarga	19.000.000,00	3.094.930,77	1.960.096,86	683.101,74	4.884.239,48	0	>200.000,00
13	C11E15000480009	Servizi di Assistenza tecnica Abruzzo Sviluppo	7.060.445,72	788.639,70	0	684.059,80	1.221.453,60	537.857,62	>200.000,00
26	C77H18000070007	Walter Tosto SPA	4.600.000,00	546.255,00	0	0	0	688.000,00	>200.000,00
29	D39J17000100002	Comune di Fagnano Alto (AQ) Mitigazione del rischio idrogeologico nel comune di Fagnano Alto Frazione Ripa 1° lotto.	1.000.000,00	275.020,78	0	0	0	0	>200.000,00
30	F87B16000900002	Intervento di mitigazione del rischio idrogeologico nel capoluogo del comune di Capistello, loc Arezzo, via San Pietro e cava Stinellis. Lotto I	1.200.000,00	0	468.580,80	0	0	0	>200.000,00



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

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

Sub campione

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

- n. 4 CUP C27H18000080007 titolo progetto Tecnomatic SPA
- n. 5 CUP C27H18000100007 titolo progetto Eldor Corporation SPA
- n. 13 CUP C11E15000480009 titolo progetto Servizi di Assistenza tecnica Abruzzo Sviluppo
- n. 26 CUP C77H18000070007 titolo progetto Walter Tosto SPA
- n. 27 CUP C73D18000350007 titolo progetto Tekne SRL
- n. 28 CUP C17H18000100007 titolo progetto UNIVAQ (Comec - Grandi Progetti)

Operazione n. 4 CUP C27H18000080007 titolo progetto Tecnomatic SPA

L'operazione è stata estratta per un importo pari a € 206.663,08.

La verifica sulla regolarità della spesa certificata è stata fatta estraendo un sub campione a partire dalle spese rendicontate dal beneficiario, € 1.029.867,90. L'importo sub campionato ammonta a € 334.755,52. Le verifiche sono state estese per l'importo di € 15.486,31 al fine di determinare il perimetro dell'errore.

Pertanto la spesa controllata ammonta a € 350.241,83 di cui € 206.663,08 certificate nel periodo contabile di competenza della presente RAC.

La metodologia di sotto campionamento utilizzata (MUS Standard), con stratificazione è conforme alla strategia di audit. I parametri utilizzati per la determinazione della numerosità campionaria sono i medesimi utilizzati per il campione principale. Per le procedure di sotto campionamento si rimanda al verbale di campionamento agli atti del servizio.

Operazione n. 5 CUP C27H18000100007 titolo progetto Eldor Corporation SPA

L'operazione è stata estratta per un importo pari a € 715.030,28. La verifica sulla regolarità della spesa ha riguardato l'importo rendicontato dal Beneficiario con I SAL e SALDO per l'ammontare complessivo di € 3.603.660,20 come di seguito rappresentato:

- € 2.121.250,44 per il I SAL
- € 1.482.409,75 per il SALDO



Tali importi sono stati verificati in misura campionaria, in particolare, per il I SAL è stata sotto campionata spesa pari a € 524.054,83 mentre per il SALDO è stata sotto campionata spesa pari a € 326.418,65.

Pertanto la spesa controllata ammonta a € 850.473,48 di cui € 715.030,28 certificate nel periodo contabile di competenza della presente RAC.

La metodologia di sotto campionamento utilizzata (MUS Standard), con stratificazione è conforme alla strategia di audit. I parametri utilizzati per la determinazione della numerosità campionaria sono i medesimi utilizzati per il campione principale.

Per le procedure di sotto campionamento si rimanda al verbale di campionamento agli atti del servizio.

Operazione n. 13 CUP C11E15000480009 titolo progetto Servizi di Assistenza tecnica Abruzzo Sviluppo

L'operazione è stata estratta per un importo pari a € 1.056.548,00.

Si è proceduto a controllare un sotto campione delle voci di spesa sottostanti la spesa certificata. Tale sotto campione, costituito da n. 53 voci di spesa, ammonta a € 279.909,46 corrispondente al 26,49% della spesa certificata alla Commissione Europea per l'operazione.

La metodologia di sotto campionamento utilizzata (MUS Standard), con stratificazione, è conforme alla strategia di audit. I parametri utilizzati per la determinazione della numerosità campionaria sono i medesimi utilizzati per il campione principale.

Per le procedure di sotto campionamento si rimanda al verbale di campionamento agli atti del servizio.

In considerazione delle irregolarità rilevate, al fine di meglio definire la natura degli errori riscontrati, si è ritenuto di estendere la verifica. La spesa controllata nel complesso ammonta a € 378.306,97.

Operazione n. 26 CUP C77H18000070007 titolo progetto Walter Tosto SPA

L'operazione è stata estratta per un importo pari a € 688.000,00.

Si è proceduto a controllare un sotto campione delle voci di spesa per un totale di € 442.670,64 corrispondente al 64% della spesa certificata.

La metodologia di sotto campionamento utilizzata (MUS Standard), con stratificazione è conforme alla strategia di audit. I parametri utilizzati per la determinazione della numerosità campionaria sono i medesimi utilizzati per il campione principale.

Per le procedure di sotto campionamento si rimanda al verbale di campionamento agli atti del servizio.

Operazione n. 27 CUP C73D18000350007 titolo progetto Tekne SRL

L'operazione è stata estratta per un importo pari a € 174.499,19.

La verifica sulla regolarità della predetta spesa certificata è stata fatta estraendo un sub-campione a partire dalle spese rendicontate dal beneficiario che di seguito si esplicita:

- Spesa rendicontata per investimenti dal beneficiario relativa al I SAL: € 522.692,50;



- Spesa rendicontata per investimenti dal beneficiario relativa al SALDO: € 191.314,78;
- Spesa decurtata dal Controllore di I livello per rettifiche finanziarie € 23 e per riconduzione al piano finanziario ultimo approvato € 28.914,36, per un totale di € € 28.937,36 di popolazione negativa;
- Totale popolazione € 685.069,92 di cui € 714.007,28 popolazione positiva e € 8.937,36 popolazione negativa.

Il sotto campione è stato estratto sulla popolazione positiva nella misura di 22 item di spesa sul I SAL e 12 item di spesa sul SALDO, per un totale di 34 item di spesa. L'ammontare di spesa sottoposto a controllo ammonta a € 237.299,06 di cui € 174.499,19 a valere sul PC di pertinenza della presente RAC.

La metodologia di sotto campionamento utilizzata (MUS Standard), con stratificazione, è conforme alla strategia di audit. I parametri utilizzati per la determinazione della numerosità campionaria sono i medesimi utilizzati per il campione principale.

Per le procedure di sotto campionamento si rimanda al verbale di campionamento agli atti del servizio.

Operazione n. 28 CUP C17H18000100007 titolo progetto UNIVAQ (Comec - Grandi Progetti)

L'operazione è stata estratta per un importo pari a € 80.802,73.

La verifica sulla regolarità della spesa certificata è stata fatta estraendo un sub-campione a partire dalle spese rendicontate dal beneficiario, come di seguito si esplicita:

- Spesa rendicontata per investimenti dal beneficiario relativa al II SAL: € 119.305,17;
- Spesa rendicontata per investimenti dal beneficiario relativa al SALDO: € 84.998,77;
- Totale popolazione € 198.133,38 di cui € 204.303,94 popolazione positiva e € 6.170,55 popolazione negativa.

Il sotto campione è stato estratto sulla popolazione positiva nella misura di 18 item di spesa sul II SAL e 16 item di spesa sul SALDO, per un totale di 34 item di spesa. L'ammontare di spesa sottoposto a controllo ammonta a € 149.266,26 di cui € 80.802,73 a valere sul PC di pertinenza della presente RAC.

La metodologia di sotto campionamento utilizzata (MUS Standard), con stratificazione, è conforme alla strategia di audit. I parametri utilizzati per la determinazione della numerosità campionaria sono i medesimi utilizzati per il campione principale.

Per le procedure di sotto campionamento si rimanda al verbale di campionamento agli atti del servizio.

Strumenti Finanziari

Per il Fondo Europeo di Sviluppo Regionale è stato attivato uno Strumento Finanziario individuato nel Programma con l'operazione CUP B94E21002880006. Nel periodo contabile 2022-2023 non è stata certificata alla Commissione Europea alcuna spesa relativa allo strumento.



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

Come già anticipato nel precedente paragrafo la spesa dichiarata cumulativamente alla Commissione Europea per il periodo contabile 01/07/2022-30/06/2023 è pari a € 21.694.080,57. Nessuna decertificazione è stata apportata.

n. DDP	Data DDP	Importo DDP (cumulato)	Spesa certificata Elenco spese sottostanti la DDP	Spesa certificata positiva	Spesa certificata negativa
1	21/12/2022	14.112.964,94	14.112.964,94	14.112.964,94	0,00
2	16/06/2023	21.694.080,57	7.581.115,63	7.581.115,63	0,00
3	21/07/2023	21.694.080,57	0,00	0,00	0,00
Importo Totale			21.694.080,57	21.694.080,57	0,00

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

Non pertinente.

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

Non pertinente.

5.7 Analizzare le risultanze principali degli audit delle operazioni, descrivendo il numero di elementi del campione sottoposti a audit, il numero e i tipi rispettivi³ di errore per ciascuna operazione, la natura⁴ degli errori individuati, la percentuale di errore dello

³ Casuale, sistematico, anomalo.

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



strato e le relative principali carenze o irregolarità⁵, il limite superiore del tasso di errore (ove applicabile), le cause originarie, le azioni correttive proposte (incluse quelle finalizzate ad evitare tali errori nelle domande di pagamento successive) e l'impatto sul parere di audit. Se necessario, fornire ulteriori spiegazioni in merito ai dati presentati ai punti 10.2 e 10.3 a seguire, in particolare relativamente al tasso di errore totale.

A partire dal mese di giugno 2023 l'Autorità di Audit ha svolto l'audit delle operazioni ai sensi dell'articolo 127 (7) del Reg. (UE) 1303/2013 e all'articolo 28 del Reg. (UE) 480/2014.

Tale attività si è definitivamente conclusa nel mese di gennaio 2024 con il rapporto di audit dell'operazione con progressivo n. 17 CUP titolo progetto Comune di Popoli - "Riserva Naturale Guidata Sorgenti del Pescara, cuore pulsante dell'economia popolese".

Come già specificato nei paragrafi precedenti, il numero delle operazioni sottoposte ad audit ammonta a n. 30. A seguito del proprio lavoro di audit, l'AdA ha notificato n. 27 rapporti di Audit positivi con alcune osservazioni senza impatto finanziario e n. 3 Rapporti di Audit le cui risultanze comportano un impatto finanziario.

Si riporta qui di seguito la sintesi delle risultanze del lavoro svolto:

⁵ La percentuale di errore dello strato va riportata se si è applicata la stratificazione, a norma dell'articolo 28, paragrafo 10, del regolamento (UE) n. 480/2014, in sottopopolazioni aventi caratteristiche simili, come operazioni rappresentate da contributi finanziari di un programma a strumenti finanziari, elementi di valore elevato, fondi (in caso di programmi plurifondo).



	Tipo		codice CUP	Codice Locale	Asse	Azione	Titolo progetto	Spesa certificata	Totale spesa certificata	Spesa controllata	Spesa irregolare	Tasso di errore	Tipologia errore	Natura errore	Totali per periodo		
Periodo 1	HV	1	J29E20000150002	7462PE0001	7	462PE	Fornitura di n° 5 autobus a funzionamento completamente elettrico, classe I, codice carrozzeria CE, n. 2 porte, lunghezza massima mt. 8,50"	1.737.090,90	1.737.090,90	1.737.090,90	-	-				6.374.696,52	
	LV	2	B74J19000050002	95110012	9	511	Comune di Civitella del Tronto: Concessione in favore del Comune di Civitella del Tronto (TE). Consolidamento parete rocciosa Capoluogo comunale (TE)	500.045,00	843.031,56	843.031,56	-	-					
								342.986,56									
	LV	3	C17H17000110002	55110018	5	511	Comune di Penne (PE) Mitigazione rischio idrogeologico Loc. Portella_Capoluogo e s.c. Mallo.	320.965,27	320.965,27	320.965,27	-	-					
	LV	4	C27H18000080007	11110001	1	111	Tecnomatic SPA	17.488,45	206.663,08	206.663,08	-	-					
				11140003	1	114		189.174,63									
	LV	5	C27H18000100007	11110002	1	111	Eldor Corporation SPA	22.669,04	715.030,28	715.030,28	1.210,07	0,00169	Spesa inammissibile	casuale			
				11140008	1	114		692.361,24									
	LV	6	C77I20000190007	33210255	3	321	COGESA SPORT S.r.l.	69.622,26	69.622,26	69.622,26	-	-					
	LV	7	C87B16001620003	55110009	5	511	Comune di Caramanico Terme (PE). Dissesti centro abitato sponda destra Fiume Orta	432.276,10	432.276,10	432.276,10	-	-					
LV	8	C87B17000040002	55110019	5	511	Comune di San Vito Chietino - Intervento di consolidamento nel territorio comunale (via D'Annunzio via San Rocco)	127.491,96	127.491,96	127.491,96	-	-						
LV	9	E22D17000050001	95110016	9	511	Consolidamento Comune di Farindola versante Area Belvedere sottostante Piazza G. Mazzocca	533.197,42	533.197,42	533.197,42	-	-						
LV	10	E62H18000350002	95110005	9	511	Comune di PIZZOLI: - Dissesto Frazione Vallicella	725.274,45	725.274,45	725.274,45	-	-						



	LV	11	E77D19000000002	95110008	9	511	Comune di Campoli: Intervento di stabilizzazione versante in frana Località Paduli	227.639,75 436.413,49	664.053,24	664.053,24	-	-			
Periodo 2	HV	12	B97D16000010006	22110001	2	211	Progetto strategico Agenda digitale per la banda ultralarga	1.863.337,01	1.863.337,01	1.863.337,01	-	-			
	HV	13	C11E15000480009	88110001	8	811	Servizi di Assistenza tecnica Abruzzo Sviluppo	1.056.548,00	1.056.548,00	378.306,97	3.666,08	-	Spesa inammissibile	casuale	
	LV	14	C73D18000320007	11140045	1	114	AURELI MARIO Società semplice agricola	82.989,16	82.989,16	82.989,16	-	-			
	LV	15	I76G14000320002	55110013	5	511	Comune di Arielli (CH) - Consolidamento e risanamento idrogeologico nella cintura quartiere S. Nicola e centro abitato.	331.155,58	331.155,58	331.155,58	-	-			
	LV	16	B74J19000050002	95110012	9	511	Comune di Civitella del Tronto: Concessione in favore del Comune di Civitella del Tronto (TE). Consolidamento parete rocciosa Capoluogo comunale (TE)	245.834,80	245.834,80	245.834,80	-	-			
	LV	17	E72H17000640006	66610011	6	661	Comune di Popoli - "Riserva Naturale Guidata Sorgenti del Pescara, cuore pulsante dell'economia popolese"	47.957,52	47.957,52	47.957,52	-	-			4.173.987,23
	LV	18	C87I19000130007	33110005	3	311	DI MARINO SRL	156.000,00	156.000,00	156.000,00	500,00	0,003205	Spesa inammissibile	casuale	
	LV	19	C17I19000220007	33110039	3	311	GAMMA INFISSI SNC DI CIRULLI PASQUALINO E ALTOBELLI DANILO "INNOVAZIONE DI PROCESSO E DI PRODOTTO"	72.250,00	72.250,00	72.250,00	-	-			
	LV	20	C89E20000480009	66830121	6	683	Campagna di comunicazione Abruzzo Summer 2020. _Società RAI Spa.	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-	-			
	LV	21	C21H20000120009	66830141	6	683	convenzione CONSIP -SPC CLOUD LOTTO 1 ; Servizi di Cloud Computing -Azioni promo-pubblicitarie per lo sviluppo dei canali distributivi - content Marketing - TIM SpA	117.915,16	117.915,16	117.915,16	-	-			



P1 aggiuntivo	LV	22	J21B18000290002	7463PE0001	7	463PE	REALIZZAZIONE DEL TRACCIATO DEL TRASPORTO PUBBLICO IN SEDE PROTETTA	238.394,00	806.648,05	806.648,05	-	-			
								568.254,05							
	LV	23	E74J18000090006	95110014	9	511	Comune di Campli: Lavori di consolidamento versante nord in località Castelnuovo di Campli	235.334,77	440.000,00	440.000,00	-	-			
								113.782,37							
								90.882,86							
	LV	24	I72J18000030001	95110013	9	511	Comune di Isola del Gran Sasso: Opere di mitigazione rischio idrogeologico in località Colle Fortezza	599.233,28	599.233,28	599.233,28	-	-			
	LV	25	B28I17001290002	44110086	4	411	COMUNDE DI FRANCAVILLA AL MARE	97.002,31	97.002,31	97.002,31	-	-			
	LV	26	C77H18000070007	11140004	1	114	Walter Tosto SPA	688.000,00	688.000,00	442.670,64	-	-		3.465.170,96	
	LV	27	C73D18000350007	11140034	1	114	Tekne SRL	174.499,19	174.499,19	174.499,19	-	-			
LV	28	C17H18000100007	11140081	1	114	UNIVAQ (Comec - Grandi Progetti)	80.802,73	80.802,73	80.802,73	-	-				
LV	29	D39J17000100002	55110015	5	511	Comune di Fagnano Alto (AQ) Mitigazione del rischio idrogeologico nel comune di Fagnano Alto Frazione Ripa 1° lotto.	328.540,76	328.540,76	328.540,76	-	-				
LV	30	F87B16000900002	55110021	5	511	Comune di Capistrello: Lavori di mitigazione del rischio idrogeologico del comune di Capistrello, loc Arezzo, via San Pietro e cava Stinellis. Lotto I	250.444,64	250.444,64	250.444,64	-	-				
										13.090.284,32					14.013.854,71



Nella tabella che segue si riportano, in sintesi, le osservazioni formulate nell'audit delle operazioni senza impatto finanziario:

N.	codice CUP	Titolo progetto	Raccomandazioni	Follow up
1	J29E20000150002	Fornitura di n° 5 autobus a funzionamento completamente elettrico, classe I, codice carrozzeria CE, n. 2 porte, lunghezza massima mt. 8,50"	NA	NA
2	B74J19000050002	Comune di Civitella del Tronto: Concessione in favore del Comune di Civitella del Tronto (TE). Consolidamento parete rocciosa Capoluogo comunale (TE)	NA	NA
3	C17H17000110002	Comune di Penne (PE) Mitigazione rischio idrogeologico Loc. Portella_Capoluogo e s.c. Mallo.	1_Si raccomanda, per i prossimi affidamenti di acquisire il CIG per ciascuna singola gara. 2_Si raccomanda di rispettare la costituzione e la tenuta degli elenchi e i principi di cui all'art. 36 Dlgs 50/16 riguardo la rotazione. Nelle determinazioni devono essere riportati il CUP e CIG ed è importante effettuare le verifiche ex art. 80 antecedentemente all'affidamento, così come i documenti relativi alla tracciabilità, antimafia e patto di integrità. E' importante infine effettuare le comunicazioni previste, art. 76, comma 5 D.Lgs.50/2016. 3_è importante che nel fascicolo siano contenute tutte le relazioni e documenti tecnici relativi alla procedura. 4_Come già evidenziato dai Revisori della CE si invita ad organizzare gli Uffici dell'Amministrazione Comunale in modo che sia rispettata la separazione delle funzioni e maggiore chiarezza al fine di attuare la migliore filiera dei controlli. 5_Per i prossimi interventi si raccomanda di osservare e rispettare gli adempimenti riguardo alle comunicazioni da effettuare all'ANAC previste dalla normativa..	Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza.
4	C27H18000080007	Tecnomatic SPA	1_Per i futuri bandi, si raccomanda al RdA di documentare adeguatamente le modalità con cui sono effettuati i controlli sulle autodichiarazioni dei beneficiari per quanto riguarda in particolare la dimensione d'impresa e la condizione relativa al fatto che il beneficiario non si trovi in stato di fallimento, liquidazione coatta o di concordato preventivo (lett. b) né in condizioni tali da risultare "impresa in difficoltà" secondo la definizione di cui al punto 18 Paragrafo 1 dell'art.2 del Reg. UE n.651/2014 (lett. d). 2_Per i futuri bandi, si raccomanda al RdA di documentare adeguatamente le modalità con cui sono effettuati i controlli sui beneficiari in merito all'assenza di procedure di recupero a norma dell'articolo 71, Reg. (UE) n. 1303/2013 a seguito della rilocalizzazione di un'attività produttiva al di fuori dell'area interessata dal Programma. 3_Per i futuri bandi, si raccomanda al RdA di documentare adeguatamente le modalità con cui sono effettuati i controlli sulle autodichiarazioni rilasciate dai componenti della Commissione di selezione relativamente all'insussistenza di cause di inconferibilità ai sensi del D.Lgs 165/2001 o di incompatibilità. 4_Per i futuri bandi, si raccomanda al RdA di documentare adeguatamente le modalità con cui sono effettuati i controlli relativi al rispetto di eventuali massimali stabiliti nei bandi stessi. 5_Per i futuri bandi, si suggerisce al RdA di prevedere modalità semplificate di determinazione dei massimali di spesa, evitando, per quanto possibile, modalità interconnesse di determinazione degli stessi, al fine di ridurre il rischio di errore da parte dei beneficiari sul rispetto di tali requisiti.	Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza.
5	C27H18000100007	Eldor Corporation SPA	1_Per i futuri bandi, si raccomanda al RdA di documentare adeguatamente le modalità con cui sono effettuati i controlli sui beneficiari in merito all'assenza di procedure di recupero a norma dell'articolo 71, Reg. (UE) n. 1303/2013 a seguito della rilocalizzazione di un'attività produttiva al di fuori dell'area interessata dal Programma. 2_Per i futuri bandi, si raccomanda al RdA di documentare adeguatamente le modalità con cui sono effettuati i controlli sulle autodichiarazioni rilasciate dai componenti della Commissione di selezione relativamente all'insussistenza di cause di inconferibilità ai sensi del D.Lgs 165/2001 o di incompatibilità. 3_Per i futuri bandi, si raccomanda al RdA di documentare adeguatamente le modalità con cui sono effettuati i controlli relativi al rispetto di eventuali massimali stabiliti nei bandi stessi.	Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza. Punto 5 FOLLOW UP RAC 2023-2024



			<p>4_ Per i futuri bandi, si suggerisce al RdA di prevedere modalità semplificate di determinazione dei massimali di spesa, evitando, per quanto possibile, modalità interconnesse di determinazione degli stessi, anche tra diversi beneficiari, al fine di ridurre il rischio di errore da parte dei beneficiari sul rispetto di tali requisiti.</p> <p>5_ Si raccomanda al RdA di trasmettere attraverso RNA le informazioni relative all'aiuto individuale definitivamente concesso al Beneficiario ELDOR CORPORATION SPA, tenuto conto anche delle rettifiche finanziarie confermate con il presente rapporto.</p>	
6	C77I20000190007	COGESA SPORT S.r.l.	<p>1_ Per il futuro si raccomanda al RdA di effettuare la verifica di cui all'art. 3 del Reg. (UE) n. 1407/2013 antecedentemente alla concessione dell'aiuto.</p> <p>2_ Per il futuro si raccomanda al RdA di considerare i tempi tecnici di esecuzione dei provvedimenti da parte del Servizio Bilancio Ragioneria dell'Amministrazione Regionale. Tenuto conto dell'intervallo di tempo che intercorre tra l'invio del provvedimento di liquidazione al Servizio Bilancio e Ragioneria regionale e l'effettiva emissione dell'ordinativo di pagamento da parte della medesima ragioneria è indispensabile non supportare le determinazioni di liquidazioni con DURC prossimi alla scadenza. Resta in ogni caso in capo al Servizio Bilancio Ragioneria la richiesta/acquisizione di un DURC aggiornato per la regolare emissione del mandato di pagamento.</p> <p>3_ Si raccomanda al RdA di trasmettere attraverso RNA le informazioni relative all'aiuto individuale definitivamente concesso al Beneficiario.</p> <p>4_ Al fine di scongiurare eventuali vuoti procedurali all'interno del Sistema di Gestione e Controllo si prescrive all'AdG di proceduralizzare, anche mediante un addendum al manuale delle procedure dell'AdG, le verifiche sulla stabilità delle operazioni con l'indicazione delle modalità, delle tempistiche e delle competenze e di inviare la pianificazione dei controlli de quo in tempo utile per la trasmissione della RAC per il Periodo contabile 2022-2023.</p> <p>5_ Si raccomanda per il futuro il rispetto dell'articolo 132 Reg(UE) 1303/2013</p> <p>6_ Considerato che il Sistema informativo Sispreg comunica il corretto pagamento al beneficiario entro i 90 gg prescritti dal Reg(UE) 1303/2013 si invita l'ufficio preposto al monitoraggio a correggere il dato implementato.</p>	<p>Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza.</p> <p>Punto 3 – Punto 4 – Punto 6 FOLLOW UP RAC 2023-2024</p>
7	C87B16001620003	Comune di Caramanico Terme (PE). Dissesti centro abitato sponda destra Fiume Orta	NA	NA
8	C87B17000040002	Comune di San Vito Chietino - Intervento di consolidamento nel territorio comunale (via D'Annunzio via San Rocco)	<p>1_ Si raccomanda di aggiornare la Pista di controllo con la Dichiarazione di spesa ADG n. 6 al 13/12/2022 e con la Dichiarazione di spesa certificata ADC (domanda di pagamento n 1.0 del20/12/2022).</p> <p>2_ Si raccomanda al Comune di San Vito Chietino di apporre apposita targa entro la conclusione controllo dell'operazione</p>	FOLLOW UP CHIUSO
9	E22D17000050001	Consolidamento Comune di Farindola versante Area Belvedere sottostante Piazza G. Mazzocca	Si raccomanda per il futuro di rendere la ricerca nella <i>sezione archivio</i> del Comune di Farindola funzionante e puntuale per le necessità del caso.	Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza.
10	E62H18000350002	Comune di PIZZOLI:- Dissesto Frazione Vallicella	Si raccomanda per il futuro di assicurarsi che gli appaltatori, i subappaltatori e i subcontraenti della filiera delle imprese nonché i concessionari di finanziamenti pubblici, riportino correttamente nelle loro fatture i CIG ed i CUP delle procedure e dei progetti per le quali sono emesse.	Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza.
11	E77D19000000002	Comune di Campoli: Intervento di stabilizzazione versante in frana Località Paduli	NA	NA
12	B97D16000010006	Progetto strategico Agenda digitale per la banda ultralarga	Si raccomanda al beneficiario di rendere accessibile on line il link http://www.gareinfratel.it , presso il quale è disponibile il bando di gara integrale e di darne comunicazione alla scrivente AdA servizi entro il 15/01/2024.	FOLLOW UP RAC 2023-2024
13	C11E15000480009	Servizi di Assistenza tecnica Abruzzo Sviluppo	<p>1_ Si raccomanda al soggetto attuatore/beneficiario, per il futuro, il rispetto del principio di rotazione negli affidamenti diretti.</p> <p>2_ Si raccomanda inoltre una accurata programmazione delle procedure di affidamento, al fine di evitare, ove possibile, il costante ricorso ad affidamenti diretti.</p> <p>3_ Dai siti web https://www.abruzzosviluppo.it/ e https://www.fira.it/tag/abruzzo-sviluppo/ non è possibile accedere alle informazioni e documentazione relativa al POR FESR Abruzzo 2014-2020. Si raccomanda di comunicare all'AdA l'avvenuta riattivazione on line della relativa sezione dei predetti.</p>	Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza. Punto 3 FOLLOW UP RAC 2023-2024



14	C73D18000320007	AURELI MARIO Società semplice agricola	<p>1_Per i futuri bandi, si raccomanda al RdA di documentare adeguatamente le modalità con cui sono effettuati i controlli sulle autodichiarazioni dei beneficiari per quanto riguarda in particolare la dimensione d'impresa e la condizione relativa al fatto che il beneficiario non si trovi in stato di fallimento, liquidazione coatta o di concordato preventivo (lett. b) né in condizioni tali da risultare "impresa in difficoltà" secondo la definizione di cui al punto 18 Paragrafo 1 dell'art.2 del Reg. UE n.651/2014 (lett. d).</p> <p>2_Per i futuri bandi, si raccomanda al RdA di documentare adeguatamente le modalità con cui sono effettuati i controlli sui beneficiari in merito all'assenza di procedure di recupero a norma dell'articolo 71, Reg. (UE) n. 1303/2013 a seguito della rilocalizzazione di un'attività produttiva al di fuori dell'area interessata dal Programma.</p> <p>3_Per i futuri bandi, si raccomanda al RdA di documentare adeguatamente le modalità con cui sono effettuati i controlli sulle autodichiarazioni rilasciate dai componenti della Commissione di selezione relativamente all'insussistenza di cause di inconfiribilità ai sensi del D.Lgs 165/2001 o di incompatibilità.</p> <p>4_Si raccomanda al RdA di trasmettere attraverso RNA le informazioni relative all'aiuto individuale definitivamente concesso al Beneficiario</p> <p>5_Si raccomanda al RdA di aggiornare nel SI SISPREG l'indicatore di output "C.027) Investimenti privati combinati al sostegno pubblico in progetti di R&S o innovazione" con l'indicazione dell'importo dell'investimento privato effettivamente sostenuto e pari a € 222.695,92.</p>	<p>Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza. Punto 4 e Punto 5 FOLLOW UP RAC 2023-2024</p>
15	I76G14000320002	Comune di Arielli (CH) - Consolidamento e risanamento idrogeologico nella cintura quartiere S. Nicola e centro abitato.	NA	NA
16	B74J19000050002	Comune di Civitella del Tronto: Concessione in favore del Comune di Civitella del Tronto (TE). Consolidamento parete rocciosa Capoluogo comunale (TE)	NA	NA
17	E72H17000640006	Comune di Popoli - "Riserva Naturale Guidata Sorgenti del Pescara, cuore pulsante dell'economia popolese"	NA	NA
18	C87I19000130007	DI MARINO SRL	<p>1. Si invita il beneficiario di ottemperare agli obblighi di pubblicità mediante apposizione sui macchinari oggetto di acquisto di etichette (in materiale adeguato) recanti logo UE; codice del Progetto; numero di registrazione nel registro degli inventari del beneficiario; indicazione del POR FESR Abruzzo 2014-2020 come previsto nelle Linee Guida per l'ammissibilità della spesa ad uso dei beneficiari paragrafo 6.10.</p> <p>2. Si raccomanda al RdA di trasmettere attraverso RNA le informazioni relative all'aiuto individuale definitivamente concesso al Beneficiario, tenuto conto anche dell'esito del contraddittorio a valle del presente rapporto.</p> <p>3. Al fine di scongiurare eventuali vuoti procedurali all'interno del Sistema di Gestione e Controllo si prescrive all'AdG di proceduralizzare, anche mediante un addendum al manuale delle procedure dell'AdG, le verifiche sulla stabilità delle operazioni con l'indicazione delle modalità, delle tempistiche e delle competenze e di inviare la pianificazione dei controlli de quo in tempo utile per la trasmissione della RAC per il Periodo contabile 2022-2023.</p> <p>4. Si raccomanda per il futuro il rispetto dell'articolo 132 Reg(UE) 1303/2013</p> <p>5. Attesa la dichiarazione finale del beneficiario circa il mantenimento occupazionale, si raccomanda al RdA di trasmettere documentazione comprovante la verifica di tale aspetto tramite acquisizione di prospetto delle ULA e LUL come previsto dall'avviso (art. 15 comma 4 e art. 18 comma 3.2, punto c) sei mesi prima della partecipazione all'intervento e alla data di conclusione dell'intervento.</p> <p>6. Atteso che dal 01/01/2019 per tutti gli operatori Iva residenti o stabiliti in Italia, salvo eccezioni, vige l'obbligo di ricevere e trasmettere le proprie fatture esclusivamente con modalità elettronica, si invitano i servizi responsabili della gestione e dell'attuazione a prevedere nei propri dispositivi e nel manuale dei beneficiari chiare indicazioni circa l'obbligo di segnalare nell'oggetto dei giustificativi di spesa, in particolare le fatture elettroniche, il CUP nonché il riferimento al POR.</p>	<p>Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza. Punto 1, Punto 3 e Punto 5 FOLLOW UP RAC 2023-2024</p>
19	C17I19000220007	GAMMA INFISSI SNC DI CIRULLI PASQUALINO E ALTOBELLI DANILO	<p>1_Per il futuro si raccomanda al RdA di effettuare la verifica di cui all'art. 3 del Reg. (UE) n. 1407/2013 antecedentemente alla concessione dell'aiuto.</p>	<p>Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta</p>



		"INNOVAZIONE DI PROCESSO E DI PRODOTTO"	<p>2_ Per il futuro si raccomanda al RdA di considerare i tempi tecnici di esecuzione dei provvedimenti da parte del Servizio Bilancio Ragioneria dell'Amministrazione Regionale. Tenuto conto dell'intervallo di tempo che intercorre tra l'invio del provvedimento di liquidazione al Servizio Bilancio e Ragioneria regionale e l'effettiva emissione dell'ordinativo di pagamento da parte della medesima ragioneria è indispensabile non supportare le determinazioni di liquidazioni con DURC prossimi alla scadenza. Resta in ogni caso in capo al Servizio Bilancio Ragioneria la richiesta/acquisizione di un DURC aggiornato per la regolare emissione del mandato di pagamento.</p> <p>3_ Si raccomanda al RdA di trasmettere attraverso RNA le informazioni relative all'aiuto individuale definitivamente concesso al Beneficiario entro il 15.01.2024.</p> <p>4_ Si raccomanda per il futuro il rispetto dell'articolo 132 Reg(UE) 1303/2013;</p> <p>5_ Al fine di scongiurare eventuali vuoti procedurali all'interno del Sistema di Gestione e Controllo si prescrive all'AdG di proceduralizzare, anche mediante un addendum al manuale delle procedure dell'AdG, le verifiche sulla stabilità delle operazioni con l'indicazione delle modalità, delle tempistiche e delle competenze e di inviare la pianificazione dei controlli de quo in tempo utile per la trasmissione della RAC per il periodo contabile 2022-2023.</p> <p>6_ Si raccomanda al RdA di trasmettere la verifica sul raggiungimento degli obiettivi e dei risultati attesi entro il 15.01.2024.</p>	attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza. Punto 5 e Punto 6 FOLLOW UP RAC 2023-2024
20	C89E20000480009	Campagna di comunicazione Abruzzo Summer 2020. _Societa RAI Spa.	NA	NA
21	C21H20000120009	convenzione CONSIP -SPC CLOUD LOTTO 1 i Servizi di Cloud Computing -Azioni promo-pubblicitarie per lo sviluppo dei canali distributivi - content Marketing - TIM SpA	NA	NA
22	J21B18000290002	REALIZZAZIONE DEL TRACCIATO DEL TRASPORTO PUBBLICO IN SEDE PROTETTA	<p>1_ Si raccomanda all'Organismo Intermedio di alimentare la tabella finanziaria della pista di controllo e di implementare la sezione relativa agli indicatori di output. Inoltre, al fine di fornire informazioni necessarie al corretto espletamento degli obblighi di monitoraggio ed indispensabili per la gestione e la sorveglianza del PO FESR Abruzzo 2014-2020;</p> <p>2_ Si raccomanda all'OI di implementare anche sul sistema informativo di monitoraggio SISPREG i dati relativi al monitoraggio fisico dell'operazione.</p>	FOLLOW UP RAC 2023-2024
23	E74J18000090006	Comune di Campli: Lavori di consolidamento versante nord in località Castelnuovo di Campli	1_ L'AdA raccomanda per il futuro al Responsabile di Azione e all'Autorità di Gestione per quanto di competenza, il rispetto del termine dei 90 giorni a far data dalla richiesta del beneficiario per l'erogazione del contributo, come prescritto dall'art. 132 del Reg. (UE) 1303/2013.	Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza.
24	I72J18000030001	Comune di Isola del Gran Sasso: Opere di mitigazione rischio idrogeologico in località Colle Fortezza	NA	NA
25	B28I17001290002	COMUNDE DI FRANCAVILLA AL MARE	Si raccomanda di integrare la sezione finanziaria della PDC dei dati mancanti.	FOLLOW UP RAC 2023-2024
26	C77H18000070007	Walter Tosto SPA	<p>1_ Per i futuri bandi, si raccomanda al RdA di documentare adeguatamente le modalità con cui sono effettuati i controlli sui beneficiari in merito all'assenza di procedure di recupero a norma dell'articolo 71, Reg. (UE) n. 1303/2013 a seguito della rilocalizzazione di un'attività produttiva al di fuori dell'area interessata dal Programma.</p> <p>2_ Per i futuri bandi, si raccomanda al RdA di documentare adeguatamente le modalità con cui sono effettuati i controlli sulle autodichiarazioni rilasciate dai componenti della Commissione di selezione relativamente all'insussistenza di cause di inconfiribilità ai sensi del D.Lgs 165/2001 o di incompatibilità.</p> <p>3_ Si raccomanda al RdA di trasmettere attraverso RNA le informazioni relative all'aiuto individuale definitivamente concesso al Beneficiario.</p> <p>4_ Si raccomanda al RdA di aggiornare nel SI SISPREG l'indicatore di output "C.027) Investimenti privati combinati al sostegno pubblico in progetti di R&S o innovazione" con l'indicazione dell'importo dell'investimento privato effettivamente sostenuto a saldo.</p>	Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza. Punto 3 FOLLOW UP RAC 2023-2024



27	C73D18000350007	Tekne SRL	<p>1_Per i futuri bandi, si raccomanda al RdA di documentare adeguatamente le modalità con cui sono effettuati i controlli sui beneficiari in merito all'assenza di procedure di recupero a norma dell'articolo 71, Reg. (UE) n. 1303/2013 a seguito della rilocalizzazione di un'attività produttiva al di fuori dell'area interessata dal Programma.</p> <p>2_Per i futuri bandi, si raccomanda al RdA di documentare adeguatamente le modalità con cui sono effettuati i controlli sulle autodichiarazioni rilasciate dai componenti della Commissione di selezione relativamente all'insussistenza di cause di inconferibilità ai sensi del D.Lgs 165/2001 o di incompatibilità.</p> <p>3_Si raccomanda al RdA di trasmettere attraverso RNA le informazioni relative all'aiuto individuale definitivamente concesso al Beneficiario</p> <p>4_ Si raccomanda al RdA di aggiornare nel SI SISPREG l'indicatore di output "C.027) Investimenti privati combinati al sostegno pubblico in progetti di R&S o innovazione" con l'indicazione dell'importo dell'investimento privato effettivamente sostenuto</p>	<p>Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza.</p> <p>Punto 3 FOLLOW UP RAC 2023-2024</p>
28	C17H18000100007	UNIVAQ (Comec - Grandi Progetti)	<p>1_Per i futuri bandi, si raccomanda al RdA di documentare adeguatamente le modalità con cui sono effettuati i controlli sulle autodichiarazioni rilasciate dai componenti della Commissione di selezione relativamente all'insussistenza di cause di inconferibilità ai sensi del D.Lgs 165/2001 o di incompatibilità.</p> <p>2_Per i futuri bandi, si raccomanda al RdA prevedere format di timesheet con l'evidenza di eventuali ulteriori coinvolgimenti del personale rendicontato in altri progetti cofinanziati nel medesimo periodo con l'indicazione dell'impiego in termini di ore.</p> <p>3_Nell'ottica di semplificazione amministrativa e in considerazione della raccomandazione di cui al punto precedente, per i futuri bandi si raccomanda al RdA di verificare l'opportunità di non richiedere la timbratura di tutte le buste paga oggetto di contributo in caso di applicazione di Opzioni Semplificate di Costo, laddove l'imputazione della spesa sia effettuata sulla base dei timesheet.</p> <p>4_ Si raccomanda al RdA di trasmettere attraverso RNA le informazioni relative all'aiuto individuale definitivamente concesso al Beneficiario</p> <p>5_ Si raccomanda al RdA di aggiornare nel SI SISPREG l'indicatore "C.027) Investimenti privati combinati al sostegno pubblico in progetti di R&S o innovazione" con l'indicazione della definitiva entità della spesa a carico del beneficiario pari a € 313.954,93</p>	<p>Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza.</p> <p>Punto 4 FOLLOW UP RAC 2023-2024</p>
29	D39J17000100002	Comune di Fagnano Alto (AQ) Mitigazione del rischio idrogeologico nel comune di Fagnano Alto Frazione Ripa 1° lotto.	<p>1_Si raccomanda, per il futuro, di annullare sempre le fatture elettroniche con la dicitura da cui si rilevi l'importo di cofinanziamento a valere sul PO e il pertinente Fondo di finanziamento.</p>	<p>Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza.</p>
30	F87B16000900002	Comune di Capistrello: Lavori di mitigazione del rischio idrogeologico del comune di Capistrello, loc Arezzo, via San Pietro e cava Stinellis. Lotto I	NA	NA

Tra le principali raccomandazioni senza impatto finanziario, l'AdA ha segnalato la necessità di proceduralizzare ed eseguire, laddove ricorra la fattispecie e in prossimità della relativa scadenza temporale, le verifiche sulla stabilità delle operazioni. Si precisa altresì che nell'ambito delle verifiche sulle operazioni l'AdA ha controllato anche tale aspetto accertando che nessun impatto finanziario deriva dalla suddetta criticità. L'AdA pertanto assicurerà il presidio delle iniziative assunte dall'AdG in ordine alle verifiche sulla stabilità delle operazioni.



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

Operazione con identificativo n. 5 CUP C27H18000100007 - LV

La spesa non ammissibile ammonta a € 1.210,07. Di cui € 605,035 di quota UE. Si tratta di spese sostenute oltre il periodo di ammissibilità stabilito dal bando.

Operazione con identificativo n. 13 CUP C11E15000480009 – HV

La spesa non ammissibile ammonta a € 3.666,08 di cui € 1.833,04 di quota UE. L'inammissibilità è da ricondursi al mancato rispetto del principio di rotazione sugli appalti.

Per la specifica operazione è stato richiesto al RdA di valutare se la predetta irregolarità segnalata impatta sulle spese certificate per la medesima operazione in precedenti periodi contabili con conseguente quantificazione.

L'AdA assicura il presidio sulla criticità che sarà oggetto di monitoraggio in occasione delle verifiche di competenza nel periodo contabili 2023-2024.

Operazione con identificativo n. 18 CUP C87I19000130007 - LV

La spesa non ammissibile ammonta a € 500,00 di cui € 250,00 di quota UE. Si tratta di spese rendicontate in mancanza di documentazione probatoria (relazione di fattibilità).

In considerazione che l'articolo 122 punto 2 del Regolamento UE 1303/2013 dispone che "Gli Stati membri possono decidere di non recuperare un importo versato indebitamente se l'importo che deve essere recuperato presso il beneficiario non supera, al netto degli interessi, 250 EUR di contributo dei fondi a un'operazione in un esercizio contabile", il RdA, di concerto con l'AdG, tenuto conto dell'economicità e dell'efficacia dell'azione amministrativa ha ritenuto di applicare le disposizioni di cui all'art. 122 punto 2 del RDC..

In ogni caso l'AdA ha tenuto in considerazione l'errore riscontrato sulla base di quanto indicato nelle linee guida sul trattamento degli errori, EGESIF_15_0002-04 del 17/12/2018 "*Gli importi irregolari inferiori a 250 EUR non devono essere rimborsati al bilancio dell'Unione (e non devono essere quindi detratti dagli importi certificati); devono essere tuttavia inclusi nel calcolo del TET, stimando l'errore nell'intera popolazione e il funzionamento del sistema di gestione e di controllo.*"

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

Tutte le correzioni scaturite dai controlli dell'Autorità di Audit, i quali si sono conclusi successivamente alla chiusura del periodo contabile, sono state applicate dall'Autorità di Gestione e di Certificazione che ne hanno dato opportuna evidenza nell'appendice 8 dei conti.

5.9 Confrontare il tasso di errore totale e il tasso di errore totale residuo⁶ (come indicato al punto 10.2 a seguire) con la soglia di rilevanza prestabilita, per verificare se la popolazione contiene errori rilevanti e l'impatto sul parere di audit.

⁶ Errori totali meno le correzioni di cui al precedente punto 5.8 diviso la popolazione totale.



Per il calcolo dell'errore, avendo un campionamento a due periodi, si è proceduto come di indicato nelle tabelle di seguito riportate:

	Book Value	n. operazioni campione originario	cut off	n. operazioni HV originario	spesa HV originario	Book Value non esaustivo dal quale estrarre il campione MUS originario	n. operazioni LV originario	sampling interval	spesa campionata LV originario	spesa campionata totale originario	n. operazioni campione aggiuntivo	Book Value aggiuntivo	cut off	n. operazioni HV aggiuntivo	spesa HV aggiuntivo	Book Value non esaustivo dal quale estrarre il campione MUS aggiuntivo	n. operazioni LV aggiuntivo	sampling interval aggiuntivo
periodo 1	14.112.964,94	11	1.282.996,81	1	1.737.090,90	12.375.874,04	10	1.237.587,40	4.637.605,62	6.374.696,52	9	7.738.268,42	859.807,60	-	-	7.738.268,42	9	859.807,60
periodo 2	7.581.115,63	10	758.111,56	2	2.919.885,01	4.661.230,62	8	582.653,83	1.254.102,22	4.173.987,23	-	-	-	-	-	-	-	-

TOT 21.694.080,57

Periodo	Errore HV	SI per il calcolo della proiezione	somma proporzioni di errore per il calcolo della proiezione	Deviazione standard per il calcolo della precisione SE	Errore LV proiettato	TETP
1	-	651.361,79	0,00169	0,000388248	1.102,32	1.102,32
2	3.666,08	582.653,83	0,00321	0,001133184	1.867,48	5.533,56

TOTALE

6.635,88

TETP%

0,031%



Calcolo del Tasso di Errore Totale Residuo (TETR)		
A	Popolazione di audit	21.694.080,57
B	Spese sottoposte a audit	13.090.284,32
C	Errori trovati nel campione	5.376,15
D	Tasso di Errore Totale (TET) dopo l'estrapolazione	0,031%
E ₁	Importi ai sensi dell'articolo 137.2 (valutazione in corso)	-
E ₂	Altri importi negativi che riducono le spese originariamente dichiarate nell'anno contabile di riferimento	-
F=A-E ₁ -E ₂	Popolazione senza importi in corso di valutazione e senza altri importi negativi che riducono le spese originariamente dichiarate nell'anno contabile di riferimento*	21.694.080,57
G=D*F	Importo a rischio	6.635,88
H	Rettifiche finanziarie relative a errori rilevati dall'AdA o applicati dall'AdG/AdC se tali rettifiche servono a ridurre i rischi identificati dall' AdA	4.876,15
I=F-H	Importo certificabile nei conti	21.689.204,42
J=G-H	Importo residuo a rischio	1.759,73
K=J/I	Tasso di Errore Totale Residuo (TETR)	0,0081%
L=(J-0.02*I)/0.98	Importo rettificato per ridurre il rischio residuo sotto la soglia di materialità (rettifica finanziaria estrapolata)	NA RTER not exceeding 2%
M=(J-L)/(I-L)	Tasso di Errore Totale Residuo (TETR) dopo la rettifica estrapolata	NA RTER not exceeding 2%

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

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

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

Nell'ambito dell'audit delle operazioni non è stata rilevata alcuna irregolarità sistematica.



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

Con riferimento alle irregolarità con impatto finanziario rilevate nell'audit delle operazioni in precedenti periodi contabili, si precisa che, come pure dichiarato nelle RAC relative, le stesse sono state rettificate nei conti.

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

In considerazione che nel precedente periodo contabile non sono state individuate irregolarità senza impatto finanziario derivanti dagli audit delle operazioni, non si forniscono ulteriori informazioni rispetto a quanto relazionato nella precedente RAC.

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

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

6. AUDIT DEI CONTI

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

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

Le attività sono state svolte conformemente a quanto previsto nella "Strategia di audit" versione 7.0 (adottata dall'Autorità di Audit con Determinazione ADA/23 del 05/06/2023) e nel "Manuale delle procedure dell'Autorità di Audit" versione 7.0 (adottato con Determinazione ADA/28 del 17/05/2022) tenuto conto della integrazione del manuale delle procedure dell'Autorità di Audit per la programmazione POR FESR e POR FSE 2014-2020, intervenute con l'adozione dell'Addendum denominato "Misure per la prevenzione del conflitto di interessi", con Determinazione ADA/25 del 20/06/2023.

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

L'attività di verifica effettuata sui conti predisposti dalla Struttura responsabile (Servizio Autorità di Certificazione) è iniziata a decorrere dal 05.02.2024, con nota protocollo n. 0045614/24 con la quale l'Autorità di Audit ha dato avvio all'audit sui conti PC 2022/2023 e si è svolta conformemente



a quanto previsto nella “Strategia di audit”, par. 3.4 e 3.5, e nel “Manuale delle procedure dell’Autorità di Audit”, par. 4.7.

L’attività di audit ha riguardato in particolare:

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

Ai fini della verifica sono stati inoltre presi in considerazione i risultati degli audit di sistema, degli audit delle operazioni e sono state effettuate delle verifiche aggiuntive finali sulla bozza dei conti rivolte, come previsto nella Strategia di audit cap. 3.4.1:

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

Gli esiti di tali verifiche sono stati riportati nel rapporto definitivo di Audit dei conti trasmesso all’AdC e all’AdG con nota protocollo 0086915/24 del 28/02/2024.

Audit di Sistema

Tali verifiche hanno permesso all’AdA di confermare in particolare, che il sistema istituito dall’Autorità di Gestione istruisce *Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati* (Requisito Chiave 8) e il sistema istituito dall’Autorità di Certificazione istruisce *Adequate procedure per elaborare e certificare la completezza, accuratezza e la veridicità dei Conti* (Requisito Chiave 13). Entrambi i requisiti chiave citati sono stati infatti valutati in categoria 1.

Audit delle operazioni

Tali attività, condotte su un campione di operazioni adeguato per la verifica delle spese dichiarate alla commissione europea con le domande di pagamento di cui al paragrafo 2, pari a € **21.694.080,57**, hanno permesso all’AdA di ottenere sufficienti garanzie circa:

- l’ammissibilità delle spese dichiarate;
- la correttezza dell’importo dichiarato nell’appendice 1 colonna A;
- il pagamento del contributo pubblico al Beneficiario in conformità all’articolo 132, paragrafo 1, del Reg. (UE) n. 1303/2013;
- la correttezza dell’importo dichiarato nell’appendice 1 colonna C.



Verifiche aggiuntive sui conti.

Tali verifiche sono state svolte dall' AdA, allo scopo di accertare se i conti presentati dall'Autorità di Certificazione includano tutti gli elementi dell'art 137 del Reg.(UE) n.1303/2013 ed in particolare si è proceduto alla verifica:

- della voce di spesa inserita nella "colonna C dell'appendice 1" dei conti, corrispondente alla quota di spesa ammissibile rimborsata ai beneficiari entro 90 giorni dalla relativa Domanda di rimborso (norma dell'articolo 132, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013);
- delle voci di spesa certificate, ovvero dell'importo totale delle spese ammissibili dichiarate ai sensi dell'art. 137 (1) (a) del Reg. (UE) n. 1303/2013, in merito ad eventuali differenze rispetto alle spese inserite nei conti (riconciliazione tra le colonne A e C dell'appendice 8 con le relative giustificazioni);
- dell'effettiva correzione delle irregolarità e della giusta collocazione delle altre voci (ritiri, recuperi, importi da recuperare e importi non recuperabili);
- dei contributi del programma erogati agli strumenti finanziari e agli anticipi degli aiuti di Stato pagati ai beneficiari, indicati rispettivamente nelle Appendici 6 e 7.

Relativamente agli anticipi erogati e certificati per gli aiuti di stato a norma dell'articolo 131, paragrafo 4, del Reg.(UE) n.1303/2013, si è proceduto alla verifica della corretta indicazione nelle colonne A e B dell'appendice 7 delle spese relative alle due operazioni di seguito elencate relative al periodo contabile 2022-2023. Come si evince dall'importo complessivo versato come anticipo del programma operativo presente in Appendice 7, ponendo a confronto gli ultimi due anni contabili, la differenza è rappresentata da € 52.746,60 che è esattamente la somma certificata per anticipi delle due operazioni indicate in tabella:

<u>Appendice 7</u>	<u>COLONNA A</u> <u>Importo complessivo</u> <u>versato come anticipo</u> <u>del programma</u> <u>operativo</u>	<u>COLONNA B</u> <u>Importo che è stato coperto</u> <u>dalle spese sostenute dai</u> <u>beneficiari entro tre anni dal</u> <u>pagamento dell'anticipo</u>	<u>COLONNA C</u> <u>Importo che non è stato</u> <u>coperto dalle spese</u> <u>sostenute dai beneficiari e</u> <u>per il quale il periodo di tre</u> <u>anni non è ancora trascorso</u>
<u>Anno 2021-2022</u>	<u>12.598.054,19</u>	<u>2.176.731,76</u>	<u>10.421.322,43</u>
<u>Anno 2022-2023</u>	<u>12.650.800,79</u>	<u>6.294.461,80</u>	<u>6.356.338,99</u>
<u>DIFFERENZE</u>	<u>52.746,60⁷</u>	<u>4.117.730,04⁸</u>	<u>-4.064.983,44</u>

⁷ 52.746,60 spese segnalate quali anticipi nell'anno contabile 2022 23

⁸ 4.064.983,44 di ANTICIPI che nell'anno contabile 21-22 non erano state coperti da spese sostenute, sono adesso transitate nella colonna copertuta entro 3 anni + 52,746,60 nuovi anno 2022/23



Le operazioni segnalate sono le seguenti

PC 2022 2023						
Anticipi versati nel quadro di aiuti di Stato a norma dell'articolo 131, paragrafo 5, del regolamento (UE) n. 1303/2013 (dati cumulativi dall'inizio del programma) - articolo 137, paragrafo 1, lettera c), del regolamento (UE) n. 1303/2013						
Codice CUP	Titolo progetto	Colonna A Spesa certificata per anticipi	Colonna B Anticipi coperti da spese entro tre anni dall'Anticipo	Att.di spesa	D di spesa	D di Pagamento
C19F18000210009	Il Cammino del Perdono	12.800,00	12.800,00	n.16 del 25/05/23	n.7 del 01/06/23	n.2 del 15/06/23
C17I20000040007	Oleificio Goccia D'oro Snc	39.946,60	39.946,60	n.16 del 12/12/22	n.6 del 13/12/22	n.1 del 20/12/22
TOTALE			52.746,60			

Dai controlli eseguiti sui due campioni indicati, si può asserire il rispetto delle condizioni per la certificazione di questi anticipi di cui all'articolo 131, paragrafo 4, del Reg.(UE) n.1303/2013.

Relativamente all'effettiva correzione delle irregolarità si è proceduto alla verifica delle rettifiche e delle correzioni fatte dall'AdC dopo la presentazione della domanda finale di pagamento intermedio e riflesse nell'Appendice 8 e la conseguente riconciliazione delle spese constatando che la riconciliazione dei conti fornita dall'Autorità di Certificazione all'interno dell'appendice 8 dell'Allegato VII del Reg. (UE) n. 1011/2014, non presenta differenze. In effetti non sono state apportate correzioni dopo la presentazione della domanda finale di pagamento intermedio come risulta dal registro dei ritiri e dei recuperi, nonché dalle risultanze dei controlli di primo e secondo livello.

Verifiche generali sui conti

In data 23.02.2024 con nota protocollo n 0081149/24 è stata trasmessa la bozza finale dei conti relativi al periodo contabile 1 luglio 2022 - 30 giugno 2023, predisposta sulla base dell'Allegato VII del Regolamento (UE) n.1011/2014, corredata del dettaglio dei dati disponibili a quella data ed utilizzati dall'AdC per la predisposizione dei Conti in lavorazione.

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

- Domanda di Pagamento Intermedio n. 1.0 del 21.12.2022 di importo pari a € **7.056.482,50** a fronte di una spesa certificata pari a € **14.112.964,94**;



- Domanda di Pagamento intermedio n. 2.0 del 16/06/2023 2023 di importo pari a € 3.790.557,81 (50% quota FESR) a fronte di una spesa certificata pari a € 21.694.080,57;
- Domanda finale di Pagamento intermedio n. 3.0 del 21/07/2023 di importo pari a 0,00 a fronte di una spesa certificata pari a € 21.694.080,57.

Con riferimento alla tempistica per la trasmissione delle bozze dei Conti si riscontra che una prima bozza dei Conti in lavorazione è stata trasmessa con nota protocollo n.0331155 del 02.08.2023, la stessa è stata successivamente aggiornata con nota protocollo n 0081149/24 del 23.02.2024 a seguito della chiusura dei controlli di secondo livello e della comunicazione di chiusura dei controlli in loco a cura dell'AdG⁹. Tale tempistica è coerente con la richiesta di proroga che ha procrastinato il termine per l'invio del "pacchetto di affidabilità" per il programma POR FESR Abruzzo 2014-2020, dal 15/02/24 al 01/03/24.

Con riferimento alla **Dichiarazione di affidabilità gestione** di cui all'art.125 par. 4 lett. E) del Regolamento (UE) n.1303/2013 e all'art. 63 comma 7 del Regolamento (UE) n. 1046/2018, la cui bozza è stata trasmessa dall'AdG con nota prot. 0072481 del 22/02/2024, si rileva che la stessa è coerente con le informazioni riportate nei conti e non presenta pertanto divergenze o incongruenze con gli stessi.

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

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

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

- **le colonne A** (Importo totale di spese ammissibili registrato dall'autorità di certificazione nei propri sistemi contabili e inserito nelle domande di pagamento presentate alla Commissione) e **B** (Importo totale della corrispondente spesa pubblica relativa all'attuazione delle operazioni) contengono l'importo delle spese dichiarate nella domanda finale di pagamento intermedio **€ 21.689.204,42** al netto degli importi rettificati nei conti

⁹ L'Autorità di Gestione in data 22.02.2024 con nota protocollo n. 0072481/24 con l'invio del "Pacchetto Conti" ha rappresentato quanto segue:

- l'ammontare complessivo della spesa certificata nel periodo contabile 01/07/22-30/06/2023 è pari a € 14.013.854,71;
- Con riferimento alla spesa totale certificata nel periodo contabile in esame, pari a € 21.694.080,57, la percentuale di spesa certificata, oggetto di controllo in loco, si è attestata al 22,50%, cui corrisponde l'importo di € 4.881.203,95;
- sono state concluse le attività di controllo in loco sui progetti certificati nel periodo contabile 01/07/2022-30/06/2023, il numero complessivo delle verifiche in loco, eseguite nel periodo contabile 01/07/2022 – 30/06/2023 è stato pari a 11 a fronte di un numero di operazioni, pari a 124, tutte assoggettate a verifiche documentali. Come risulta dai verbali redatti dai controllori di primo livello, tutte le verifiche in loco effettuate hanno avuto esito positivo. Non sono state rilevate infatti irregolarità sia in relazione agli aspetti procedurali che alle attività di controllo delle operazioni
- I controlli di primo livello (verifiche amministrative) hanno evidenziato spesa non eleggibile/ammissibile pari ad € 92.477,16., La spesa non eleggibile (non ammissibile) è stata decurtata in sede di controllo amministrativo e non è confluita in domande di pagamento come da regolamento.



del periodo corrente in seguito ad audit relativi alle operazioni effettuati a norma dell'articolo 127, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013 **€ 4.876,15**.

- le spese dichiarate nella domanda finale di pagamento intermedio per l'anno contabile in questione corrispondono alle spese dichiarate per il periodo indicato al netto dei ritiri (**€ 21.689.204,42**).

Inoltre, nell'ambito dell'audit delle operazioni svolto dall'AdA sulle spese certificate nel periodo contabile 2022-2023, è stato verificato che:

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

Infine, sono state effettuate verifiche aggiuntive al fine di controllare l'affidabilità del dato relativo all'importo totale dei pagamenti riportato nella **colonna C dell'Appendice 1** per ciascun Asse (per complessivi **€ 19.824.309,25**) relativamente ai pagamenti corrisposti ai beneficiari ai sensi dell'articolo 132 (1) del Reg. (UE) 1303/2013 che afferiscono nello specifico a:

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

In particolare, sulla base del campione degli audit delle operazioni svolti nel p.c. 2022-2023, è stato effettuato il controllo su n. 30 operazioni¹⁰, al fine di verificare il rispetto dei termini di cui all'Art. 132 del Reg. (UE) 1303/2013.

Il controllo ha pertanto preso in considerazione per ciascuna delle operazioni campionate:

- la data di presentazione della domanda di rimborso da parte del beneficiario;
- la data di eventuali presentazioni di documentazione integrativa;
- la data di emissione della determina di liquidazione da parte del Responsabile di Azione;
- la data di quietanza dei mandati di pagamento.

A conclusione delle verifiche, per alcune operazioni sono emerse delle tempistiche superiori rispetto ai termini di cui all'Art 132 del Reg (UE) 1303/2013, rilevate nei rapporti definitivi tra le raccomandazioni e non presenti nella Colonna C dell'Appendice 1, come da Linea Guida Egesif_15_0017-04 del 03.12.2018.

Alla luce delle proprie verifiche, l'AdA ritiene che l'importo totale dei pagamenti corrisposti ai beneficiari ai sensi dell'articolo 132 (1) del Reg. (UE) 1303/2013 suddiviso per Asse corrisponda

¹⁰elenco operazioni presenti nei tre verbali di campionamento FESR periodo contabile 2022-2023



a quanto riportato nella tabella che segue, riscontrando quindi la correttezza di quanto riportato nella colonna C dell'Appendice 1 della bozza dei Conti:

Asse 1	€ 2.181.810,35
Asse 2	€ 1.988.397,06
Asse 3	€ 1.985.362,02
Asse 4	€ 651.420,04
Asse 5	€ 2.885.959,07
Asse 6	€ 1.074.688,09
Asse 7	€ 2.686.861,67
Asse 8	€ 1.106.293,52
Asse 9	€ 5.263.517,43
Totale	€ 19.824.309,25

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

In relazione alle voci indicate nelle **Appendici 2** non sono state inserite spese in quanto per il periodo contabile in questione e per quelli precedenti non sono presenti ritiri corrispondenti a irregolarità.

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

Relativamente alle voci indicate in **Appendice 6** è stato verificato che gli importi dei contributi del Programma (pari a € **48.492.477,50** sull'Asse III) corrispondono a quelli effettivamente erogati agli strumenti finanziari e inclusi nelle seguenti domande di pagamento del periodo contabile 2020-2021 non oggetto del presente audit (colonne A e B):

- Domanda di Pagamento n. 4 del 9.06.2021, per € 14.625.000,00;
- Domanda di Pagamento n. 5 del 23.06.2021, per € 14.625.000,00;
- Domanda di Pagamento n. 6 del 30.06.2021, per € 14.625.000,00;
- Domanda di Pagamento n. 7 del 21.07.2021, per € 4.617.477,50.

In relazione alle voci indicate in **Appendice 7**, è stato riscontrato che l'importo riportato nei Conti (colonna A) pari a € **12.650.800,79** corrisponde a quanto effettivamente versato come anticipo dal programma nel quadro di aiuti di Stato in quanto:

- € **1.336.426,76** certificati nel periodo contabile 2017-2018;
- € **11.380.569,15** certificati nel periodo contabile 2018-2019;
- € **37.649,16** certificati nel periodo contabile 2019-2020;
- € **112.466,74** certificati nel periodo contabile 2020-2021;



- € 269.057,62 sono stati *ritirati* nel periodo contabile 2020-2021;¹¹
- € 0,00 certificati nel periodo contabile 2021-2022.
- € 52.746,60 certificati nel periodo contabile 2022-2023

A copertura degli anticipi per € 12.650.800,79, sono state sostenute spese entro i tre anni dal pagamento dell'anticipo per € 6.294.461,80 di cui € 154.838,66 nel corso del periodo contabile 2018-2019, € 704.090,65 nel corso del periodo contabile 2019-2020, per € 1.317.802,45 nel corso del periodo contabile 2020-2021, € 4.117.730,04 nel corso del periodo contabile 2022-2023. Non risultano spese certificate a copertura di anticipi nell'anno contabile 2021-2022.

Nell'ambito dell'audit delle operazioni per il p.c. 2022-2023, l'AdA ha verificato che non sussistono operazioni per le quali sono stati versati anticipi nel quadro degli Aiuti di Stato, il cui quadro di conseguenza rimane immutato rispetto all'audit dei conti relativo al periodo contabile precedente.

Per quanto attiene le rettifiche finanziarie derivanti dalle verifiche in loco effettuate successivamente alla chiusura del periodo contabile, sulla base di quanto comunicato dall'AdG con nota protocollo 0072481/24 del 22/02/24 e come anche confermato nella bozza della Relazione di sintesi annuale trasmessa dall'AdG in data 22/02/2024 non sono state rilevate infatti irregolarità derivanti dalle verifiche in loco. Inoltre, non è stata esclusa alcuna spesa ai sensi dell'Art. 137, comma 2 del RDC per valutazioni in corso sulla relativa legalità e regolarità, né sono stati applicati altri adeguamenti da parte dell'AdC (es. errori materiali o adeguamenti tecnici).

Pertanto si è riscontrata la riconciliazione delle spese nell'**Appendice 8**, confermando il raffronto tra le spese dichiarate ai sensi dell'art.137, paragrafo 1, lettera a), del regolamento (UE) n. 1303/2013 per euro € 21.689.204,42 (**Colonna C e D**) e la spesa totale ammissibile inclusa nelle domande di pagamento presentate alla Commissione (**Colonne A e B**) per € 21.694.080,57.

Verifica di esistenza e coerenza della pista di controllo applicabile

Con riferimento alle procedure adottate dall'AdC per la predisposizione dei conti, l'AdA nell'ambito dell'esecuzione degli **audit di sistema** l'AdA ha potuto confermare:

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

Inoltre, è stato verificato che le procedure predisposte e descritte nella relativa pista di controllo prevedano che l'AdC svolga controlli in merito all'ammissibilità delle spese iscritte in bilancio e che tali spese siano state sostenute a valere sulle operazioni selezionate in conformità ai criteri applicabili al PO e che, nella preparazione dei bilanci, l'AdC tenga conto dei risultati delle attività

¹¹ Nel periodo contabile 2020-2021 complessivamente il saldo relativo agli importi versati come anticipo dal Programma risulta negativo essendo pari a €. -156.590,88 ((112.466,74 + (- 269.057,62));



di audit svolte dall'AdA o sotto la sua responsabilità, nonché degli audit svolti da altri organismi di controllo comunitari e nazionali.

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

Le verifiche effettuate sui conti predisposti dall'AdC hanno pertanto riguardato:

1. il rispetto della tempistica definita per la predisposizione e trasmissione dei conti all'Autorità dell'Autorità di audit, allo scopo di garantire la sua presentazione alla Commissione, in considerazione della richiesta da parte dell'Autorità di Gestione di una estensione temporale dal 15/02/24 al 01/03/24 (richiesta con nota Prot. n.0514293 del 21/12/2023, confermata da parte della Commissione con nota Ares n.0172003 del 11/01/24) per la presentazione del pacchetto di garanzia per il programma POR FESR Abruzzo 2014-2020, ai sensi dell'art. 63, par. 7, del Reg. UE 2018/1046 (§ 4.1);
2. il livello di dettaglio e di aggregazione dei dati indicati all'interno dei conti a livello di Programma Operativo per ciascun Asse (§ 4.2);
3. la corretta predisposizione dei conti secondo il modello di cui all'allegato VII del Reg. 1011/2014 con la compilazione delle Appendici previste (§ 4.2);
4. la completezza dei dati contenuti nei conti (§ 4.2);
5. l'adeguata conservazione dei documenti sottostanti la predisposizione dei conti attraverso il sistema informativo e la pista di controllo dell'AdC (§ 4.3);
6. la corrispondenza tra l'importo totale delle spese ammissibili registrato dall'Autorità di Certificazione nei propri sistemi contabili (a norma dell'articolo 137, paragrafo 1, lettera a), del Regolamento (UE) n. 1303/2013) e le spese e il relativo contributo pubblico che configurano all'interno delle Domande di pagamento presentate alla Commissione, entro il 31.07.2023 (§ 4.2);
7. la corrispondenza tra gli importi ritirati, recuperati, da recuperare, non recuperabili e i recuperi effettuati, riportati nei conti, e gli importi iscritti nel Registro dei Recuperi, evidenziando che nel periodo contabile in esame non sono stati effettuati ritiri, non sono presenti recuperi, importi da recuperare, recuperi effettuati o importi non recuperabili (§ 4.2);
8. l'accuratezza e la veridicità dei dati contenuti nei conti (§ 4.2);
9. l'esclusione di alcune spese dai conti, previamente incluse in una domanda di pagamento intermedio e le relative motivazioni, segnalando che per il periodo contabile di riferimento non sono presenti spese di tale tipologia (importi oggetto di valutazione in corso di cui all'articolo 137, paragrafo 2, dell'RDC).
10. Si segnala, che l'Autorità di Gestione ha adottato azioni correttive al fine di migliorare il funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo con particolare riferimento alla problematica del subappalto, come di seguito specificato: nell'ambito della spesa certificata nel PC 2022-2023, l'AdG ha richiesto a rimborso alla Commissione europea un importo di spesa minore rispetto alla spesa rendicontabile, operando un accantonamento prudenziale



finalizzato a tener conto di quanto comunicato dalla Commissione con nota ARES (2022)3859154 del 23/05/2022. A tal proposito l'Autorità di Gestione ha dichiarato il 95% della spesa attestata dai responsabili di Azione, mentre la quota restante del 5% è stata temporaneamente accantonata, e quindi non richiesta a rimborso alla CE, nelle more della definizione delle procedure da porre in essere. Tutte le correzioni operate sono antecedenti la certificazione della spesa.

11. la completa e la corretta considerazione all'interno dei conti delle rettifiche richieste dall'Autorità di Audit, specificando che non è stata effettuata nessuna rettifica relativa ai controlli di secondo livello da parte dell'Autorità di audit e che non sono state segnalate ulteriori rettifiche da parte dell'AdG o di altri organismi (§ 4.2);
12. l'adeguatezza delle informazioni e della documentazione disponibile presso l'AdG e l'AdC al fine di giustificare i contributi del programma erogati agli strumenti finanziari nonché gli anticipi degli aiuti di Stato pagati ai beneficiari, precisando che:
 - per il periodo contabile in questione non sono state certificate nuove spese relative agli strumenti finanziari i quali quindi risultano essere pari ad euro € 48.492.477,50, dato invariato rispetto all'anno scorso.
13. la corrispondenza (riconciliazione) tra le informazioni presentate nelle Appendici 1 e 8 dei conti da parte dell'AdC e la loro coerenza con le informazioni fornite dall'AdG nel Riepilogo annuale dei controlli (in particolare l'importo indicato nelle tabelle B, D ed F del Riepilogo annuale) senza rilevare alcuna discrepanza in merito tra i due documenti.

Il lavoro di audit eseguito permette di esprimere all'AdA un parere **senza riserve** in quanto:

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

Inoltre l'AdA ritiene che non sia necessario apportare adeguamenti ai conti predisposti e ha pertanto espresso un **parere di audit sui conti senza riserve**.

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

Non sono stati individuati problemi di natura sistemica.

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

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

Non pertinente.

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

Non pertinente.



8. ALTRE INFORMAZIONI

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

Non applicabile

8.2 Ove applicabile, indicare eventi successivi avvenuti dopo la presentazione dei conti all'autorità di audit e prima della presentazione alla Commissione della relazione di controllo annuale, ai sensi dell'articolo 127, paragrafo 5, lettera b), del regolamento (UE) n. 1303/2013, presi in considerazione all'atto di stabilire il livello di affidabilità e il parere dell'autorità di audit.

Non applicabile.

8.3 Subappalto

In relazione a quanto comunicato dalla Commissione europea con la nota Ares(2022) 6932554 del 07.10.2022 recante oggetto "Rettifica finanziaria proposta a norma dell'articolo 144, paragrafo 1, lettere b) e c), del regolamento (UE) n. 1303/2013 Periodo di programmazione 2014-2020 Programmi operativi: POR Abruzzo FESR (2014IT16RFOP004) e POR Abruzzo FSE (2014IT05SFOP009)", si rappresenta che in data 15 maggio 2023 l'Autorità di Gestione e l'Autorità di Audit dei predetti Programmi hanno risposto con nota congiunta prot. 0208789/23 del 15/05/2023 delimitando il perimetro e la portata reale delle irregolarità. Alla data attuale non è pervenuto un riscontro dalla Commissione europea.

Relativamente al periodo contabile 2022/2023 non sono presenti nel campione delle operazioni sottoposte ad audit (di cui al precedente capitolo 5) spese relative a operazioni affette dalla problematica della limitazione ingiustificata al subappalto.

Si rappresenta comunque che nella spesa certificata all'UE per il PC 2022-2023 risultano presenti le seguenti operazioni affette dalla problematica della limitazione ingiustificata al subappalto.

Asse	CUP	Titolo progetto	Spesa attestata RdA	Spesa dichiarata AdG già decurata del 5%	Spesa certificata AdC
2	C11D18000070009	Servizi di Cyber Security per il Centro Tecnico Federato della Regione Abruzzo	12.206,10	11.595,80	11.595,80
2	C91G19000130009 Codice locale: 22220010	PIATTAFORMA REGIONALE INTEGRATA PER I PAGAMENTI ELETTRONICI PAGO-PA	24.142,20	22.935,09	22.935,09
2	C91G19000130009 Codice locale 22220011	SUAP e MUDE - Ampliamento ed integrazione dei servizi	19.193,02	18.233,37	18.233,37
2	C91G19000130009 Codice locale	Evoluzione ed Integrazione della Piattaforma di Identità Digitale	23.989,76	22.790,27	22.790,27



	22220009	della Regione Abruzzo con SPID			
2	C91118002480009	Fascicolo Digitale del Cittadino della Regione Abruzzo	52.111,07	49.505,52	49.505,52
6	C21H20000120009 Codice locale 6830141	AZIONI PROMO-PUBBLICITARIE PER SVILUPPO CANALI DISTRIBUIVI -CONVENZIONE CONSIP "SPC CLOUD LOTTO 1" - SERVIZI DI CLOUD COMPUTING TIM S.p.A.	124.121,22	117.915,16	117.915,16

Le sopra elencate operazioni sono già state segnalate alla UE nell'allegato alla nota prot. 0208789/23 del 15/05/2023 e nelle relazioni annuali di controllo dei PC 2019-2020, 2020-2021 e 2021-2022 in quanto presenti nei relativi campioni degli audit delle operazioni, ad esclusione del CUP C21H20000120009 - Codice locale 6830141.

Come si evince dalle informazioni riportate in tabella, per ognuna delle operazioni elencate l'Autorità di Gestione ha dichiarato prudenzialmente una spesa decurtata nella misura del 5% rispetto a quella effettivamente sostenuta, ritenuta ammissibile dal CPL e attestata dal Responsabile di Azione, operando quindi una rettifica forfettaria di pari importo. Conseguentemente la spesa certificata e inserita in domanda di pagamento dall'Autorità di Certificazione non presenta irregolarità in quanto già decurtata del 5%.

Per quanto riguarda il "Progetto strategico Agenda digitale per la banda ultralarga" - CUP B97D16000010006, con nota prot. n. 31305 del 07/11/2023 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Agenzia per la Coesione Territoriale, è stato partecipato alle Autorità di gestione dei programmi 2014-2020 cofinanziati dal FESR e dal FSE che i Servizi della Commissione europea, nel corso dell'incontro con le Autorità di audit e l'Organismo nazionale di coordinamento svoltosi a Roma il 19 ottobre 2023, hanno comunicato che possono essere escluse dal computo delle correzioni finanziarie, dovute in esito alla limitazione ingiustificata del subappalto, le operazioni certificate nell'ambito del Grande progetto banda ultralarga (BUL).

Per tale ragione il progetto medesimo non è più indicato nell'elenco delle operazioni affette dalla problematica della limitazione ingiustificata al subappalto.

Per completezza d'informazione si rappresenta tuttavia che al momento della certificazione della spesa con la domanda di pagamento n. 2.0 del 1 giugno 2023, non essendo ancora definita la posizione in merito, l'AdG aveva provveduto a una minor certificazione del 5% rispetto alla spesa ammissibile effettivamente sostenuta, come rappresentato nella tabella seguente.

Asse	CUP	Titolo progetto	Spesa ammissibile sostenuta	Spesa dichiarata AdG decurtata del 5%	Spesa certificata AdC
2	B97D16000010006	Progetto strategico Agenda digitale per la banda ultralarga	1.957.897,09	1.863.337,01	1.863.337,01



9. LIVELLO COMPLESSIVO DI AFFIDABILITA'

9.1 Indicare il livello complessivo di affidabilità del corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo¹² e spiegare come è stato ottenuto dalla combinazione delle risultanze degli audit dei sistemi (cfr. punto 10.1 a seguire) e degli audit delle operazioni (cfr. punto 10.2 a seguire). Se pertinente, l'autorità di audit deve tenere conto anche delle risultanze di altro lavoro di audit svolto a livello nazionale o di UE in relazione al periodo contabile.

Il livello di affidabilità del sistema di gestione e controllo del POR FESR 2014-2020 è determinato in base alla tabella contenuta nella nota EGESIF 15-0002-04 final del 19.12.2018 "Linee Guida per gli stati membri sulla relazione annuale di controllo e sul parere di audit" sulla base del lavoro di audit svolto e descritto nelle sezioni precedenti relativamente al periodo contabile 2022-2023. In particolare, si può affermare che:

❖ **l'affidabilità sui Conti** è supportata dai risultati degli audit sui conti le cui conclusioni sono ampiamente illustrate nella sezione 6.3 della presente relazione. Nello specifico, l'AdA ha espresso un **parere senza riserve** in quanto i conti forniscono un quadro fedele e veritiero, come stabilito all'articolo 29, paragrafo 5, del Regolamento (UE) n. 480/2014 e le spese nei conti delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione sono legittime e regolari;

❖ **l'affidabilità sulla legittimità e regolarità delle spese** è supportata dal TET risultante dagli audit delle operazioni pari a 0,031% e dal TETR pari allo 0,0081% come illustrato nel precedente capitolo 5;

❖ **l'affidabilità sul corretto funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo** si basa sul risultato combinato sia degli audit di sistema (valutazione dei sistemi – cfr. Capitolo 4 di cui sopra), sia degli audit delle operazioni (TET – cfr. Capitolo 5 di cui sopra). In particolare, in sede di audit di sistema il Sistema di Gestione e Controllo è stato valutato in Categoria 2.

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

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

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

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

Non si sono pertanto rese necessarie azioni di mitigazione al fine di garantire l'affidabilità del corretto funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo. D'altra parte sono state invece raccomandate azioni correttive nei Requisiti Chiave n. 1, 2, 5 e 6 (a livello dell'OI MIMIT), 9 e 10 (a livello di AdC), e che però non comportano criticità sul rilevamento di errori o irregolarità e sul sistema di gestione e controllo, non incidendo pertanto sulla probabilità che eventuali spese illegittime o irregolari non vengano prevenute, rilevate e/o adeguatamente rettificate (rif. par. 4.7 della presente relazione).

Con riferimento all'audit delle operazioni non sono state rilevate irregolarità pertanto l'impatto sul TET e sul TETR è prossimo allo 0,00%.

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

¹² Il livello complessivo di affidabilità deve corrispondere a una delle quattro categorie definite nella tabella 2 dell'allegato IV del Regolamento (UE) n. 480/2014.



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

10. ALLEGATI ALLA RELAZIONE DI CONTROLLO ANNUALE



10.1 Risultanze degli audit dei sistemi

La tabella che segue indica, per ciascun organismo sottoposto ad audit da parte dell'AdA, la valutazione relativa a ciascuno dei requisiti chiave, risultante anche dagli audit effettuati durante gli esercizi precedenti dello stesso periodo di programmazione.

Entità sottoposta a audit	Fondo	Titolo dell'audit	Data della relazione finale di audit	Programma operativo: CCI 2014IT16RFOP004 POR FESR ABRUZZO2014-2020												Valutazione complessiva (categoria 1, 2, 3, 4) [come definito nella tabella 2 - allegato IV del reg. (UE) n. 480/2014]	Osservazioni	
				Requisiti chiave														
				[come definito nella tabella 1 - allegato IV del regolamento (UE) n. 480/2014] ¹³														
RC1	RC2	RC3	RC4	RC5	RC6	RC7	RC8	RC9	RC10	RC11	RC12	RC13						
AdC	FESR	Audit di sistema	13.02.2024														2	Le carenze riscontrate – relative alla necessità che l'AdC completi l'organico del Servizio adeguando il numero di risorse secondo quanto e metta in atto le azioni utili all'ottenimento delle 2 unità di assistenza tecnica a supporto delle attività di certificazione della spesa FESR - hanno un impatto moderato sul funzionamento dei requisiti principali dell'AdC e saranno oggetto di follow up nell'ambito delle verifiche di sistema del p.c. 2023-2024
O.I. MIMIT	FESR	Audit di sistema	29.12.2023	2	2	1	1	2	2	1							2	Le carenze riscontrate hanno un impatto moderato sul funzionamento dei requisiti principali del O.I. e saranno oggetto di follow up nell'ambito delle verifiche del p.c. 2023-2024.

¹³ Nota: Le parti in grigio nella tabella precedente si riferiscono ai requisiti chiave che non sono applicabili all'entità sottoposta a audit.



10.2 Risultanze degli audit delle operazioni

La tabella che segue indica le risultanze dell'audit delle operazioni nel complesso.

Fondo	CCI del programma	Titolo del programma	A		B		C		D	E	F	G	H	I	
			Importo in euro corrispondente alla popolazione da cui è stato selezionato il campione [1]	Spese riferite al periodo contabile sottoposte a audit per il campione su base casuale		Copertura del campione casuale non statistico [2]		Importo delle spese irregolari nel campione su base casuale							Tasso Totale di Errore (TET) [3]
				Importo [6]	% [7]		% di spese coperte								
FESR	2014IT16RFOP004	POR ABRUZZO FESR 2014-2020	21.694.080,57	13.090.284,32	60,34%			5.376,15	0,031%	4.876,15	0,0081%	0,00	0,00		

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

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

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

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

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

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

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



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

- ALLEGATO 1 - FESR SAMPLE SIZE CALCULATION PC 2022-2023.XLSX
- ALLEGATO 2 TABELLA DI CALCOLO DEL TETR