



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

**Relazione Annuale di Controllo
Periodo Contabile 01.07.2022 - 30.06.2023**

Versione 1 del 01/03/2024

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 FSE Abruzzo per la programmazione 2014-2020 è il Servizio Autonomo "Audit", così come di seguito rappresentato:

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

Per il Fondo Sociale Europeo 2014-2020 risulta competente l'Ufficio denominato "Controllo Fondi Europei POR FSE".

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

Per lo svolgimento dei compiti di audit previsti dai Regolamenti comunitari e dalla normativa nazionale, l'Autorità di Audit si avvale del supporto dell'Assistenza Tecnica, operatore selezionato



con le modalità dell'Allegato II dell'Accordo di Partenariato 2014/2020 e con le procedure di evidenza pubblica poste in essere dalla centrale di committenza Consip S.p.A.

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

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

La società risultata vincitrice è la Protiviti Government Services srl per un importo di € 273.000,00 più IVA, il relativo contratto è stato firmato in data 09/02/2022, con clausola risolutiva espressa all'avvio dell'attività da parte del Soggetto individuato dalla Gara centralizzata IGRUE con Consip.

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/53 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 Audi per il FSE*» Lotto 3 - CUP G51E15000670001 – CIG 8983019DC6 – CIG derivato A04423B09B con successiva emissione di un ordine di acquisto di importo pari a € 86.950,00 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).

Il periodo di riferimento del presente documento è il periodo contabile che va dal 01 luglio 2022 al 30 giugno 2023.

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



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 dell'audit di sistema dell'AdC e si è concluso nel mese di febbraio 2024 con la chiusura dell'audit sui conti.

Nel periodo durante il quale è stato eseguito il lavoro di audit per la redazione della presente RAC la strategia di audit di riferimento è stata la versione n.7.0 adottata con determinazione dirigenziale n. ADA/24 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 FSE 2014/2020 Regione Abruzzo CCI 2014IT05SFOP009, approvato con decisione C(2014) 10099 finale del 17/12/2014, oggetto di presa d'atto con la DGR n. 180 del 13/03/2015 e successivamente modificato con:

- decisione C(2017) 5838 del 21/08/2017 final che modifica la decisione di esecuzione C(2014)10099 che approva determinati elementi del programma operativo "Regione Abruzzo - Programma Operativo Fondo Sociale Europeo 2014-2020";
- decisione C(2018) 5560 del 14/08/2018 final che modifica la decisione di esecuzione C(2014)10099 che approva determinati elementi del programma operativo "Regione Abruzzo - Programma Operativo Fondo Sociale Europeo 2014-2020";
- la decisione C(2020) 885 del 14/02/2020 recante modifica della decisione di esecuzione C(2014) 10099 che approva determinati elementi del programma operativo "Regione Abruzzo - Programma Operativo Fondo Sociale Europeo 2014-2020" per il sostegno a titolo del Fondo sociale nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la regione Abruzzo in Italia CCI 2014IT05SFOP009;
- la decisione C(2020) 6615 final del 22/09/2020 recante modifica della decisione di esecuzione C(2014) 10099 che approva determinati elementi del programma operativo "Regione Abruzzo Programma Operativo Fondo Sociale Europeo 2014-2020" per il sostegno a titolo del Fondo sociale europeo nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la regione Abruzzo in Italia CCI 2014IT05SFOP009;
- la decisione C(2021) 2657 final del 15/04/2021 recante modifica della decisione di esecuzione C(2014) 10099 che approva determinati elementi del programma operativo "Regione Abruzzo Programma Operativo Fondo Sociale Europeo 2014-2020" per il sostegno a titolo del Fondo sociale europeo nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la regione Abruzzo in Italia CCI 2014IT05SFOP009.

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



- Autorità di Gestione unica POR FESR-FSE 2014/2020 individuata nel Dirigente pro tempore del Servizio Autorità di Gestione Unica FESR-FSE – DPA011, incardinato nel Dipartimento Presidenza – DPA, attualmente Dott. Carmine Cipollone, come da D.G.R 806 del 16/12/2020;
- Autorità di Certificazione POR FESR-FSE 2014/2020 individuata nel Dirigente pro tempore del Servizio Autorità di Certificazione, incardinato nel Dipartimento Presidenza – DPA, attualmente dott.ssa Daniela Di Stefano, come da D.G.R. n. 75 del 14/02/2022; con successiva D.G.R. 75 del 16.02.2023 l'Autorità di Certificazione è stata individuata nel Dirigente Pro- tempore del Servizio PNRR, aree interne - RESTART e certificazione - DRG011, Dott.ssa Daniela Di Stefano, incardinato presso la Direzione Generale (DRG).

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

La Relazione Annuale di Controllo dà esito delle attività svolte dall'Autorità di Audit con riferimento al periodo contabile 01 luglio 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 3, 4, 5 e 6 della presente Relazione.

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

L'attività, si è articolata nelle seguenti fasi:

1. **l'effettuazione degli audit di sistema** ha tenuto conto dell'avanzata fase di attuazione del PO è stata, quindi, fortemente orientata alla chiusura del Programma e quindi incentrata su quegli aspetti di sistema da migliorare. L'Autorità di Audit ha, infatti, esaminato costantemente in tutti i periodi contabili il mantenimento dei requisiti chiave per ognuna delle autorità e per 2 degli attuali 5 Servizi regionali deputati all'attuazione del POR, uno dei quali responsabile dei controlli di primo livello. I controlli sono stati effettuati in precedenti p.c. anche sul Servizio DPG011 Servizio Gestione e monitoraggio FSE, le cui funzioni sono state distribuite fra i nuovi Servizi istituiti a seguito della riorganizzazione della Macrostruttura Regionale giusta D.G.R. n. 347 del 18.06.2019 e ss.mm.ii. 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 stabilita 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 d'importante entità o non adeguatamente e tempestivamente trattati. Per quanto concerne le strutture operative interne al sistema di gestione e controllo dell'AdG, ossia i Servizi responsabili delle azioni e dei controlli, si precisa che il Servizio DPG024 (periodo contabile 2020-2021) deputato al controllo di I livello è già stato sottoposto ad audit, così come il Servizio DPG021 (periodo contabile 2021-2022). Nel periodo contabile 2018-2019 è stato condotto specifico audit di sistema sul Servizio Gestione e monitoraggio FSE DPG011, le cui funzioni sono state distribuite fra i nuovi Servizi istituiti a seguito della riorganizzazione della Macrostruttura Regionale giusta D.G.R. n. 347 del 18.06.2019 e ss.mm.ii.

Pertanto:

- Per l'**Autorità di Gestione** non è stato avviato un ulteriore audit di sistema ma sono state monitorate le criticità riscontrate nel p.c. 2021-2022 attinenti i requisiti chiave RC 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 RC 4 (Verifiche di gestione adeguate) riconducibili alla carenza di personale nonché al RC 6 (Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo) relativo all'esito dell'Audit tematico condotto sulla RAA2021;

- Relativamente all'**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), è stato realizzato un audit di sistema, avviato a giugno 2023 e conclusosi a febbraio 2024, con il rilascio del rapporto definitivo in seguito al contraddittorio, 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". È stato, altresì, monitorato il follow up delle raccomandazioni fornite nell'audit di sistema del precedente p.c. 2021-2022 sul RC 10. Le attività di controllo sono state condotte attraverso questionari somministrati all'organismo coinvolto e alla responsabile dell'Autorità di Certificazione, nonché attraverso l'esame degli atti e dei documenti descrittivi delle procedure adottate e, per la natura del controllo, non sono stati effettuati specifici test di conformità;
 - è stato effettuato l'audit di sistema, con relativi test di conformità, sul **Servizio Occupabilità e Lavoro DPG020**, responsabile dello svolgimento delle attività a valere sull'Asse I "Occupazione" avviato a giugno 2023 e conclusosi a febbraio 2024 con il rilascio del rapporto definitivo in seguito al contraddittorio, svolto sui Requisiti Chiave: 1, 2, 3, 4, 5, e 6.
2. lo svolgimento degli audit delle operazioni su un totale di 30 operazioni selezionate a campione della popolazione certificata alla Commissione Europea nel periodo contabile 01.07.2022-30.06.2023;
 3. l'esecuzione dell'audit sui conti annuali, effettuata a febbraio 2024;
 4. le attività relative al monitoraggio delle azioni correttive adottate dall'AdG in relazione alle raccomandazioni formulate dall'AdA nell'ambito dell'Audit tematico sulla RAA condotto nel p.c. 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 e il parere di audit sono stati elaborati tenendo conto degli esiti delle attività sopra descritte sulla base della seguente documentazione:

- ❖ relazione definitiva dell'audit di sistema sull'AdC del POR Abruzzo FSE 2014-2020 rilasciata in data 13/02/2024 e trasmessa alle Autorità di Gestione e Certificazione in pari data con nota Prot. n. 0059059/24;
- ❖ relazione definitiva dell'audit di sistema sul Servizio DPG020 - Servizio Occupabilità e Lavoro - rilasciata in data 20/02/2024 e trasmessa al servizio interessato in pari data con nota Prot. n. 0069058/24;



- ❖ verbali definitivi degli audit delle 30 operazioni selezionate in quanto per un'operazione la valutazione di audit è stata sospesa per le motivazioni riportate al paragrafo 8;
- ❖ documentazione per i follow up e per il monitoraggio delle azioni correttive richieste nell'ambito dell'audit di sistema dell'Autorità di Gestione;
- ❖ follow up degli audit delle operazioni riferite al precedente periodo contabile 2021-2022;
- ❖ rapporto di audit sui conti annuali del 01/03/2024. 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, 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.

L'Autorità di Certificazione POR FESR-FSE 2014/2020, individuata con D.G.R. 75 del 14/02/2022 nel Dirigente pro-tempore del Servizio Autorità di Certificazione, incardinato nel Dipartimento Presidenza – DPA, dott.ssa Daniela Di Stefano, con successiva D.G.R. 75 del 16.02.2023 è confluita presso la Direzione Generale ed è stata individuata nella medesima dott.ssa Daniela Di Stefano, Dirigente Pro- tempore del Servizio PNRR, aree interne - RESTART e certificazione - DRG011.

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

- Con Determinazione DPA11/61 del 26.05.2023 l'AdG – tenuto conto della DGR n. 76 del 16/02/2023, con la quale è stata adottata la revisione parziale dell'assetto organizzativo del Dipartimento "Lavoro – Sociale – si è provveduto ad aggiornare i Responsabili di Azione del POR FSE 2014-2020;
- con Deliberazione di Giunta Regionale n. 39 del 31/01/2023 è stata individuata la dott.ssa Barbara Mascioletti quale dirigente pro tempore del Servizio Autonomo "Audit", ossia quale Autorità di audit dei programmi FESR e FSE 2014-2020 e con successiva D.G.R. n. 39 del 31/01/2023 si è proceduto alla precisazione delle funzioni della stessa.

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

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

Non pertinente.

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



Il documento descrittivo del sistema di gestione e controllo “Si.Ge.Co. Unico FESR FSE” 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/24 del 05.06.23 l’Autorità di Audit ha approvato il documento “Strategia di Audit - Programma Operativo Regionale Abruzzo FSE 2014-2020 N. CCI 2014IT05SFOP009” - 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 rischio in relazione alle modifiche intervenute nel corso del precedente anno contabile sul sistema di gestione e controllo e sul PO stesso. Dalle risultanze della valutazione è risultato un diverso ordine di priorità delle strutture regionali deputate alla gestione e controllo del PO da sottoporre ad audit di sistema; è quindi stata modificata la precedente pianificazione delle verifiche di sistema da eseguire nel periodo di tre anni coperto dalla strategia, per il cui dettaglio si rimanda al documento condiviso con la Commissione europea tramite il sistema CIRCABC.

In sintesi, rispetto alla precedente strategia vers. 6 approvata con ADA/27 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 non ripetere gli audit di sistema per l’AdG limitandosi alla verifica e monitoraggio di alcuni requisiti chiave dei medesimi.

Per l’anno contabile oggetto della presente relazione sono stati sottoposti a verifica l’AdG (per il follow up RC 1, 4 e 6) e l’AdC (per il RC 9 e follow up RC 10), ed è stato altresì sottoposto a verifica di sistema (in coerenza con la precedente strategia) il Servizio Occupabilità e Lavoro DPG020, responsabile dello svolgimento delle attività a valere sull’Asse I “Occupazione”.

Con riguardo al metodo di campionamento utilizzato per l’audit delle operazioni, non ci sono state modifiche rispetto a quanto previsto nella strategia di audit vers. 6 ed il medesimo è illustrato al successivo paragrafo 5.2.

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

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

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

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

L'audit di sistema è stato svolto con la metodologia e gli strumenti operativi descritti nel Manuale delle Procedure di Audit 2014-2020 approvato con Determinazione n. ADA/28 del 17/05/2022 e integrato dapprima con ADA/32 del 30/06/2022 di approvazione e adozione dell'addendum "*Linee Guida per la verifica delle spese certificate all'UE in relazione alle misure COVID-19*" e successivamente con ADA/25 del 20.06.23 di approvazione e adozione dell'Addendum "*Misure per la prevenzione del conflitto di interessi*".

Gli organismi sottoposti ad audit sono stati individuati conformemente a quanto previsto nel documento 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 la determinazione dirigenziale n. ADA/24 del 05/06/2023.

Nello specifico, gli organismi verificati sono stati:

- l'Autorità di Certificazione;
- il Servizio Occupabilità e Lavoro DPG020, responsabile dello svolgimento delle attività a valere sull'Asse I "Occupazione";

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



Nell'ambito di tali verifiche, l'AdA, come descritto in precedenza, ha inoltre proceduto al monitoraggio dello stato di attuazione delle raccomandazioni formulate in esito agli audit di sistema svolti nel precedente periodo contabile per i quali si rimanda al successivo paragrafo 4.5.

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 la natura del requisito sottoposto ad audit non sono stati effettuati test di conformità.

Con riferimento all'audit di sistema sul Servizio "Occupabilità e Lavoro" - DPG020, la valutazione ha riguardato i requisiti chiave 1-2-3-4-5 e 6, coerentemente con le funzioni svolte dal Servizio stesso in qualità di Responsabile di Azione.

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

In particolare sono stati individuati i requisiti chiave per i quali si è ritenuto opportuno ottenere ulteriori evidenze tramite test di conformità, identificandoli con quelli considerati essenziali per la legittimità e la regolarità delle spese e il corretto funzionamento dell'organismo interessato, come indicato nella citata "EGESIF_14-0010 final del 18.12.14". Tale scelta ha tenuto anche conto del giudizio professionale dell'AdA.

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

- RC 2 - Selezione appropriata delle operazioni;
- RC 4 - Verifiche di gestione adeguate;
- RC 5 - Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo.

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

Il lavoro di audit (di sistema e di follow up) è stato avviato in data 14/06/2023 e contestualmente comunicato all'Autorità di Gestione con nota prot. n. 255862/23, al Servizio DPG020 con nota prot. n. 0255349/23, all'Autorità di Certificazione con nota prot. 0255777/23 del 14.06.2023.

I Rapporti preliminari di audit sono stati trasmessi all'Autorità di Certificazione in data 21.08.2023 (nota prot. n. 347760/23), e al Servizio DPG020 – "Occupabilità e Lavoro in data 05.02.2024 (nota prot. n. 44537/24).

Successivamente alla ricezione delle controdeduzioni sono stati redatti e trasmessi i rapporti definitivi di audit. In particolare in data 13/02/2024 è stato redatto il rapporto definitivo sull'audit di sistema relativo all'Autorità di Certificazione e trasmesso alla stessa con nota prot. n. 59059/24 e



in data 20/02/2024 si è concluso l'Audit di Sistema al Servizio DPG020 Servizio Occupabilità e Lavoro, mediante redazione del rapporto definitivo trasmesso con nota prot. 0069058/24.

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

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

Attraverso l'audit di sistema e i follow up, l'Autorità di Audit ha verificato la sussistenza e la conformità, nell'attuazione del POR Abruzzo FSE 2014-2020, alle caratteristiche di gestione e controllo richieste per l'AdG per l'AdC, nonché rispetto allo specifico Servizio DPG020 "Occupabilità e Lavoro".

Complessivamente e con riferimento alle risultanze più rilevanti, oggetto di Audit di Sistema p.c. 2022-2023, l'AdA ha potuto accertare che:

- **Il sistema dell'AdC** funziona ma necessita di alcuni miglioramenti per i requisiti chiave 9 e 10;
- **Il Servizio DPG020** "Istruzione Formazione – Università" funziona bene per i requisiti chiave 3, 4, 5 e 6 mentre per i requisiti chiave 1 e 2 funziona, ma sono necessari alcuni miglioramenti.

Sulla base delle valutazioni effettuate e dei giudizi espressi all'esito del contraddittorio instauratosi con l'Autorità di Certificazione e con il Servizio DPG021 soggetto ad audit, sono stati espressi i seguenti giudizi complessivi:

- **AdC:** Categoria 2 "Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti";
- **Servizio DPG020:** Categoria 2 Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti.

Per ciascuno dei su elencati soggetti sono inoltre state individuate delle raccomandazioni, nello specifico:

AdC:

- porre in essere, e comunicarle all'AdA, tutte le azioni utili al rafforzamento del Servizio in termini di personale di ruolo e di assistenza tecnica.

Servizio DPG020:

- aggiornare periodicamente i provvedimenti amministrativi attualizzando la dotazione di personale sia esso dipendente che inquadrato come assistenza tecnica;
- rendere disponibili entro, entro il 30.04.24, sul sistema SISREG/GEPROMURA i documenti che hanno costituito il supporto delle adeguate verifiche - al 100% e al 5% - rappresentate dal DPG020;
- trasmettere entro il 15.03.24 il piano di attività che, a partire dalla ricognizione delle verifiche da integrare anche riferibili ad avvisi similari, ne assicuri il documentato completamento entro il termine del 30.04.23.

Le azioni correttive raccomandate singolarmente dall'AdA a ciascuna Autorità/Organismo sottoposto a controllo saranno oggetto di verifica nel corso dell'audit di sistema relativo al periodo contabile 2023-2024.



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.

Come precedentemente rappresentato, nell'ambito delle verifiche sul Sistema di Gestione e Controllo, l'AdA ha svolto la verifica del superamento delle criticità residue riscontrate nell'ambito delle verifiche di sistema eseguite in precedenti periodi contabili, nonché dell'avvenuta adozione delle azioni correttive indicate nei relativi rapporti. In particolare si segnala il follow up dell'audit di sistema relativo per l'AdG al periodo contabile 2021-2022 e il follow up dell'audit tematico sulla Relazione Annuale di Attuazione dell'AdG.

Nelle tabelle che segue si riportano gli esiti delle verifiche.

Autorità di Gestione

Azione correttiva	Risultanza follow-up
RC.1 CdV 1.2 L'AdA pur prendendo atto delle attività poste in essere rispetto alle risorse aggiuntive inserite in organico, raccomanda all'AdG di provvedere al completamento delle procedure di selezione delle risorse umane previste dal Sigeco ver. 8.0 con particolare riguardo per il Servizio "Controllo - Monitoraggio" DPG024.	<p>Riguardo al punto, non risultano aggiornamenti in merito a procedure di selezione per il Servizio DPG024.</p> <p>Si evidenzia che con Determinazione DPB/11 del 02.02.2024 è stata disposta l'assegnazione di due unità "Specialista economista" presso il Servizio DPA011- sede di Pescara.</p> <p>In base anche a quanto riscontrato dai Servizi deputati alla gestione e al controllo del Programma FSE, attraverso le informazioni inviate all'AdA, si ritiene che la dotazione organica non sia ancora del tutto numericamente adeguata, pertanto si procederà a monitorare il punto nel p.c. 2023-2024.</p> <p>Criticità parzialmente superata</p>
RC.4 CdV 4.3 L'AdA pur prendendo atto delle attività poste in essere rispetto alle risorse aggiuntive inserite in organico per quel che ha riguardato il personale di Assistenza Tecnica, raccomanda all'AdG di provvedere al completamento delle procedure di selezione delle risorse umane previste dal Sigeco ver. 8.0 con	<p>È in corso di attuazione la procedura di selezione per la costituzione di una long list di consulenti in Assistenza tecnica al PR ABRUZZO FSE + 2021-2027 e per le attività di chiusura del <u>POR FSE ABRUZZO 2014-2020</u> (Convenzione tra Regione Abruzzo e Fira del 15/11/2023; Avviso FIRA del 15/12/2023). Le figure professionali previste</p>



<p>particolare riguardo per il Servizio "Controllo- Monitoraggio" DPG024.</p>	<p>nell'Avviso garantiranno, tra le attività, la gestione, il monitoraggio ed <u>i controlli di primo livello</u> compresa la segnalazione e la gestione di irregolarità.</p> <p>Criticità parzialmente superata</p>
<p>L'Ada monitorerà l'ulteriore valorizzazione degli indicatori previsti dal POR (CV30-CV31-CV33) nel periodo contabile 2022-2023. (TdC1_C47D20000030009 p.c. 21-22)</p>	<p>Per il CUP C47D20000030009 il progetto si intende concluso alla data del 31/10/2022 (data autodichiarazione ultima rendicontazione ASL), non essendo pervenuta altra rendicontazione a seguito dell'avvio del procedimento di revoca (prot. 480131/23 del 27/11/2023). Il dato è inserito in Sispreg. È stato valorizzato inoltre il campo "valore concluso" dell'indicatore di risultato.</p> <p>Criticità superata</p>
<p>Per quel che concerne l'integrazione della check list, l'Ada monitorerà quanto dichiarato nelle controdeduzioni fornite dall'AdG in riferimento al punto di verifica relativo alla conformità della pista di controllo.</p>	<p>La documentazione è presente in SISPREG e la pista di controllo è aggiornata.</p> <p>Criticità superata</p>
<p>RC.4 CdV 4.4</p> <p>L'Ada pur prendendo atto delle attività poste in essere rispetto alle modifiche richieste sul SISPREG, nonché delle nuove funzionalità ad esso collegate, resta in attesa delle ulteriori modifiche da parte del Servizio Informatica DPB012 richieste dall'AdG con nota Prot. 10466/23 del 12.01.2023. Per l'operazione CRUSCOTTO LAVORO CUP: E29D16002260006 non è aggiornato il registro controlli in quanto riporta un importo errato della spesa dichiarata ammissibile per il pc 18-19.</p>	<p>Per il progetto E29D1600226000, i dati del Registro dei controlli è allineato con l'importo della spesa dichiarata ammissibile.</p> <p>Criticità superata</p>
<p>RC.6 CdV 6.1. e 6.2</p> <p>Per l'operazione C47D20000030009 l'Ada ha verificato che sul SISPREG è presente il dato della fine effettiva nella sezione dei dati procedurali e monitorerà l'ulteriore valorizzazione degli indicatori previsti dal POR (CV30-CV31-CV33) nel periodo contabile 2022-2023.</p>	<p>Gli indicatori risultano monitorati e valorizzati.</p> <p>Criticità superata</p>

Audit tematico sulla Relazione Annuale di Attuazione

Azione correttiva	Risultanza follow-up
-------------------	----------------------



<p>L'AdG è tenuta assicurare che le correzioni effettuate sul sistema informativo descritte nella RAC 2022 siano coerentemente rappresentate nella prossima Relazione di Attuazione Annuale 2022</p>	<p>L'AdG ha adottato le misure necessarie sul SI SIPREG per la corretta rilevazione delle informazioni del Programma al fine di garantire che i dati siano raccolti, inseriti e conservati in maniera corretta nel Sistema informativo tali da assicurare la loro coerenza e la loro rappresentazione nella Relazione di Attuazione 2022. Il superamento di tali criticità è altresì confermato nella nota ARES (2023)8313714 del 05/12/2023).</p>
	<p>Criticità superata</p>

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

Non pertinente in considerazione che per il FSE non sono stati attivati Strumenti Finanziari.

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

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

Con l'Audit di Sistema e con i follow up sono state evidenziate alcune carenze nei requisiti chiave 1 e 4 a livello di AdG, nei requisiti chiave 9 e 10 a livello dell'AdC e nei requisiti chiave 1 e 2 per il Servizio DPG020.

Le carenze riscontrate tuttavia non comportano criticità sul rilevamento di errori o irregolarità e sul sistema di gestione e controllo, non incidendo pertanto sulla probabilità che eventuali spese illegittime o irregolari non vengano prevenute, rilevate e/o adeguatamente rettificate.

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 13 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.*"

5. AUDIT DELLE OPERAZIONI

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

Le attività di audit delle operazioni sono state svolte direttamente dall'Autorità di Audit della Regione Abruzzo individuata nel Servizio Autonomo "Audit", ai sensi e per gli effetti delle D.G.R n. 347 del 18 giugno 2019 recante "Macrostruttura della Giunta Regionale – atto di



riorganizzazione” e delle successive D.G.R di “modifiche e integrazioni” n. 385 del 2 luglio 2019 e n. 854 del 27/12/2019; nonché della D.G.R. n. 57 del 28.01.2020 con cui è stato approvato il nuovo assetto organizzativo del Servizio Autonomo “Audit” con la contestuale precisazione delle competenze e dei programmi da realizzare e successiva DGR 155 dell’11/05/2020.

Per lo svolgimento dell’Audit delle operazioni, l’Autorità di Audit si è avvalsa del supporto dell’Assistenza Tecnica come descritto nel paragrafo 1.1 della presente relazione nonché del personale appositamente selezionato e contrattualizzato a tempo determinato a partire da giugno 2021.

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

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

Al fine di 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.

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. 24 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:

1. Domanda di Pagamento Intermedio n. 1.0 del 28.12.2022 per un importo complessivo di € 2.460.280,78 (50% quota FSE) a fronte di una spesa certificata di € 4.920.561,54;
2. Domanda di Pagamento intermedio n. 2.0 del 15.06.2023 di importo pari a € 515.265,07 a fronte di una spesa certificata pari a € 5.951.091,69;
3. Domanda finale di Pagamento intermedio n. 3.0 del 24.07.2023 di importo pari a 0,00 a fronte di una spesa certificata pari a € 5.951.091,69.

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 seguente Domanda di Pagamento: DDP n. 1.0 del 28 dicembre 2022 per un importo pari a € 4.920.561,54;
- 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 intermedia n. 2.0 del 15 giugno 2023 e la Domanda di Pagamento intermedia finale n. 3.0 del 24/07/2023;

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. 0179431 del 24.04.2023 con la quale il Dirigente del Servizio Autorità di Gestione Unica FESR-FSE (DPA011) ha comunicato all'AdA le previsioni di spesa pari a €10.091.772, di cui € 4.920.561.54 già certificati all'UE con la domanda di pagamento intermedio n. 1 del 28.12.2022 come di seguito specificato:

PTBV	Predicted Total Book Value PC 2022-2023		10.091.772,00
BV₁	Book Value alla fine del Periodo 1 di Campionamento Spesa dichiarata alla CE con la DDP n. 1.0 del 28 dicembre 2022 (avanzamenti positivi)	Reale	5.012.333,17
BV₂	Book Value alla fine del Periodo 2 di Campionamento Spesa da certificare alla CE con la Domanda di Pagamento intermedia finale al netto di quella contenuta nella DDP n. 1.0 del 28 dicembre 2022 (avanzamenti positivi)	Stimato	5.079.438,47

Con riferimento alla spesa certificata nel Periodo 1, si specifica che la stessa è costituita da avanzamenti positivi e da avanzamenti negativi come di seguito rappresentato:

- spese certificate con importo positivo pari a € 5.012.333,17;
- spese decertificate (importi negativi) per un importo pari a € -91.771,64.

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 0,000837(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 0,0000007;
- **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 1,54%(dato storico del PC 2021-2022 pari a 0,00);
- **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 l'1,54% del Predicted Total Book Value quantificato nella misura di € 155.413,28;
- **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 € 201.835,43.

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

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

Risultando la numerosità campionaria calcolata inferiore a n. 30 progetti, 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:

$$n_1 = \frac{BV1}{PTBV} n = \frac{5.012.333,17}{10.091.771,64} * 30 = 15$$

$$n_2 = \frac{BV2}{PTBV} n = \frac{5.079.438,47}{10.091.771,64} * 30 = 15$$

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 28 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).

Gli importi negativi costituiscono popolazione separata per la quale l'AdA presenterà alla CE una riconciliazione delle spese dichiarate con la popolazione da cui è stato estratto il campione.

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

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

$$cut\ off = \frac{BV1}{n_1} = \frac{5.012.333,17}{15} = 334.155,54$$

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 sono state individuate tre operazioni High Value il cui avanzamento di spesa supera il Cut off (importo di spesa € 1.627.850,47) pertanto è stato determinato lo strato esaustivo:

Strato esaustivo High Value		
CODICE ADA	CUP	Avanzamento certificato
1	C47B16000360007	339.230,75
2	C64E18000150007	315.814,22
3	C93H18000020007	972.805,50
Totale		1.627.850,47

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.

$$n_{LV} = n - n_{HV} = 15 - 3 = 12$$

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}**):

$$BV_{LV} = BV - BV_{HV} = 5.012.333,17 - 1.627.850,47 = 3.384.482,70$$

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 43.184)

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}**:



$$SI(k) = \frac{3.384.482,70}{12} = 282.040,23$$

Strato non esaustivo Low Value		
CODICE ADA	CUP	Avanzamento certificato
4	C15B18000460009	269.934,77
5	C19F18000510009	98.853,05
6	C25B18000950009	280.606,31
7	C25H18000030009	5.400,00
8	C44D16000130009	1.000,00
9	C45B17000490009	149.817,73
10	C45B18000520009	278.948,63
11	C69G18000080006	192.981,86
12	C75B18000460009	160.506,35
13	C75B18000470009	279.120,39
14	C87C18000130009	7.200,00
Totale		1.762.648,27

Per il Periodo 1 l'ammontare di spesa campionata è pari complessivamente a € 3.390.498,74 corrispondente al 67,64% della spesa complessiva certificata alla Commissione Europea con la DDP n. 1.0 del 28 dicembre 2022 (avanzamenti positivi € 5.012.333,17).

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

Si tratta di n. 29 operazioni per un ammontare di spesa de-certificata pari a € -91.771,64 oggetto di apposita verifica per cui si rimanda al pertinente paragrafo 5.5.

Si evidenzia infine che nella popolazione sottostante la spesa certificata sono presenti n. 7 operazioni ad avanzamento nullo (riconducibili a scritture di recupero pendente) per le quali l'Autorità di Audit ha verificato la coerenza e la correttezza dell'importo.

Nel secondo periodo di campionamento, a causa di una errata previsione della spesa complessiva da certificare nel periodo contabile si è ravvisata la necessità di:

- 1) riparare 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 riparazione si è tenuto conto delle spese reali certificate alla chiusura del periodo contabile come desunte dalla domanda di pagamento intermedia finale pari ad € 5.951.091,69 e del **Total Book Value** come di seguito riportato:



TBV	Total Book Value PC 2022-2023	Reale	6.042.863,32
BV1	Book Value alla fine del Periodo 1 di Campionamento Spesa dichiarata alla CE con la DDP n. 1.0 del 28 dicembre 2022 (avanzamenti positivi)	Reale	5.012.333,17
BV2	Book Value alla fine del Periodo 2 di Campionamento Spesa dichiarata cumulativamente alla CE con la DDP n. 3.0 del 24/07/2023 al netto di quella contenuta nella DDP n. 1.0 del 28 dicembre 2022 (avanzamenti positivi)	Reale	1.030.530,15

Con riferimento alla spesa certificata nel Periodo 1, 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 0,000837(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 0,0000007;
- *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 1,54%(dato storico del PC 2021-2022 pari a 0,00);
- *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 l'1,54% del Total Book Value quantificato nella misura di € 93.060,10;
- *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 € 120.857,27;

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 progetti, 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:

$$n_1 = \frac{BV1}{TBV} n = \frac{5.012.333,17}{6.042.863,32} * 30 = 25$$

$$n_2 = \frac{BV2}{TBV} n = \frac{1.030.530,15}{6.042.863,32} * 30 = 5$$

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 10 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 15 giugno 2023 e la DDP n. 3.0 del 24 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

$$cut\ off = \frac{BV2}{n_2} = \frac{1.030.530,15}{5} = 206.106,03$$

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 € 722.500,20) pertanto è di seguito determinato lo strato esaustivo:

Strato esaustivo High Value		
CODICE ADA	CUP	Avanzamento certificato
16	C45B18000530009	252.113,30
17	C21E16000020009	470.386,90
Totale		722.500,20

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.



$$n_{LV} = n - n_{HV} = 5 - 2 = 3$$

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}):

$$BV_{LV} = BV - BV_{HV} = 1.030.530,15 - 722.500,20 = 308.029,95$$

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 29.038)

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} :

$$SI(k) = \frac{308.029,95}{3} = 102.676,65$$

Strato non esaustivo Low Value		
CODICE ADA	CUP	Avanzamento certificato
18	C69F18001200009	69.599,78
19	C59F18000280009	63.992,53
20	C79F18000340009	82.910,34
Totale		216.502,65

Per il Periodo 2 l'ammontare di spesa campionata è pari complessivamente a € 939.002,85 corrispondente al 91,12% della spesa complessiva certificata alla Commissione Europea con la DDP n. 2.0 del 15 giugno 2023 e la DDP n. 3.0 del 24 luglio 2023 (avanzamenti positivi).

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 10 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: $BV = 5.012.333,17 - 3.390.498,74 = 1.621.834,43$
2. è stato individuato il Cut off = $\frac{1.621.834,43}{10} = 162.183,44$
3. sono state determinate, mediante processo di reiterazione, le operazioni il cui avanzamento supera il cut off. Tale strato risulta composto di una unità HV, codice CUP C15B18000470009 importo di spesa 246.369,83;

Strato esaustivo High Value		
CODICE ADA	CUP	Avanzamento certificato
21	C15B18000470009	246.369,83



Totale	246.369,83
---------------	------------

4. è stato individuato il passo di campionamento $\text{passo di campionamento} = (1.621.834,43 - 246.369,83)/9 = 1.375.464,60/9 = 152.829,40$;
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: 143.480,00) 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	C57C18000160009	7.209,88
23	C75B17000500009	71.886,57
24	C25B17000390009	150.593,78
25	C65B17000530009	136.934,20
26	C29F18000150009	13.141,39
27	C69F18001120009	55.043,56
28	C19G16002390009	6.000,00
29	C76J16000920009	2.000,00
30	C77C18000290009	4.500,00
Totale		447.309,38

L'ammontare di spesa campionato, come campione aggiuntivo, è pari complessivamente a € 693.679,21.

Tenuto conto del campione estratto relativamente al Periodo 1 per l'ammontare di € 3.390.498,74, l'importo campionato per il Periodo 1 di campionamento ammonta complessivamente a € 4.084.177,95 corrispondente all' 81,48% della spesa complessiva certificata alla Commissione Europea con la DDP n. 1.0 del 28/12/2022 (avanzamenti positivi).

Considerando per il Periodo 2 che l'ammontare di spesa campionata è pari complessivamente a € 939.002,85, l'importo totale campionato per Periodo Contabile 2022-2023 (periodo 1 + periodo 2 + periodo aggiuntivo) è pari a € 5.023.180,80 corrispondente al 83,12% della spesa complessiva certificata alla Commissione Europea con DDP n. 1.0 del 28/12/2022, DDP n. 2.0 del 15 giugno 2023 e la DDP n. 3.0 del 24 luglio 2023 (€ 6.042.863,32 avanzamenti positivi).



n.	Tipologia	codice CUP	Codice Locale	Asse	Azione	Titolo progetto	Spesa certificata
1	HV	C47B16000360007	310560001	3	1056	REP-EAT Doctoral Programme	339.230,75
2	HV	C64E18000150007	310410139	3	1041	Dote di Comunità_Asse 3_ Attuazione della Strategia Regionale Aree Interne	315.814,22
3	HV	C93H18000020007	3104110001	3	10411	VALE	972.805,50
4	LV	C15B18000460009	310410116	3	1041	ITS L'Aquila_Tecnico Superiore per la Gestione e la verifica di impianti energetic	43.189,56
			310610010		1061		226.745,21
5	LV	C19F18000510009	411360007	4	1136	Comunicare per proteggere - Comuni-Care - Comune di Martinsicuro	98.853,05
6	LV	C25B18000950009	310410115	3	1041	ITS Pescara - Tecnico Superiore Modellista 4.0	44.897,01
			310610009		1061		235.709,30
7	LV	C25H18000030009	18510596	1	822	Garanzia Over Linea 1 - Logistica Valdisangro per Battista Carmela	5.400,00
8	LV	C44D16000130009	18220114	1	822	Garanzia Over Linea 1 - Eventitalia_per Idrotermica Adriatica_Lupidii Alessia	1.000,00
9	LV	C45B17000490009	310610015	3	1061	POLO T.P. AGRITECA-Filiera Agroalimentare della Regione Abruzzo_Formazione per il Lavoro - 10.6.1	127.345,07
			310620013		1062	POLO T.P. AGRITECA-Filiera Agroalimentare della Regione Abruzzo_Formazione per il Lavoro - 10.6.2	22.472,66
10	LV	C45B18000520009	310410118	3	1041	ITS Lanciano - Tecnico superiore per l'automazione ed i sistemi mecatronici Ob. sp.10.4	44.631,78
			310610018		1061	ITS Lanciano - Tecnico superiore per l'automazione ed i sistemi mecatronici Ob.sp.10.6	234.316,85
11	LV	C69G18000080006	29220011	2	922	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.12 SANGRO-AVENTINO UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL SANGRO	192.981,86
12	LV	C75B18000460009	310410114	3	1041	ITS_Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci_Ob.sp.10.4	25.681,02
			310610008		1061	ITS_Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci_Ob.sp.10.6	134.825,33
13	LV	C75B18000470009	310410119	3	1041	ITS Ortona - Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci Ob. sp.10.4	44.659,27
			310610041		1061	ITS Ortona - Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci Ob. sp.10.6	234.461,12
14	LV	C87C18000130009	18220152	1	822	Garanzia over Linea 1 Verindplast per BLAJIC Marica	7.200,00
15	LV	C89F18000940009	411360024	4	1136	Empowerment delle Istituzioni Locali- Ufficio Unico per la Programmazione e la Progettazione dei Comuni del bacino del Feltrino e della Costa dei Trabocchi (UPCFCT) (Capofila Comune San Vito Chietino)	38.279,18
16	HV	C45B18000530009	310410137	3	1041	ITS Teramo - Tecnico superiore per l'internazionalizzazione ed il marketing agroalimentare ed enogastronomico Ob. sp.10.4	40.338,12



n.	Tipologia	codice CUP	Codice Locale	Asse	Azione	Titolo progetto	Spesa certificata
			310610042		1061	ITS Teramo - Tecnico superiore per l'internazionalizzazione ed il marketing agroalimentare ed enogastronomico Ob. sp.10.6	211.775,18
17	HV	C21E1600020009	51210001	5	121	Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.	470.386,90
18	LV	C69F18001200009	411360009	4	1136	Empowerment delle Istituzioni Locali - Servizio Unico Europeo - Comune capofila Penne	69.599,78
19	LV	C59F18000280009	411360010	4	1136	Empowerment delle Istituzioni Locali - Spazio Europa - Unione Montana Comuni Sangro	63.992,53
20	LV	C79F18000340009	411360012	4	1136	Comunicare per proteggere - S.C.A.C.C.O2 (Sicurezza e Comunicazione per Tollo - Arielli - Crecchio - Canosa Sannita - Ortona e Orsogna) - Comune Ortona	82.910,34
21	HV	C15B18000470009	310410117	3	1041	ITS L'Aquila ζ Tecnico Superiore 4.0 per il risparmio energetico nella smart building	39.419,17
			310610011	3	1061		206.950,66
22	LV	C57C18000160009	18511400	1	851	Garanzia over Linea 1 RESTEDIL SRL ex Fersi per BUDANO Mario	7.209,88
23	LV	C75B17000500009	310610012	3	1061	POLO T.P. NET FOR LOG NETWORKING per LOGISTICA_ New Skills Model in the Networking for Logistic - 10.6.1	61.103,58
			310620010		1062	POLO T.P. NET FOR LOG NETWORKING per LOGISTICA_ New Skills Model in the Networking for Logistic - 10.6.2	10.782,99
24	LV	C25B17000390009	310610014	3	1061	POLO T.P. della Moda_SU MISURA-Strategie Unitarie Moda Innovativa Sostenibile Utile Regione Abruzzo - 10.6.1	128.004,71
			310620012		1062	POLO T.P. della Moda_SU MISURA-Strategie Unitarie Moda Innovativa Sostenibile Utile Regione Abruzzo - 10.6.2	22.589,07
25	LV	C65B17000530009	310610016	3	1061	POLO T.P. Settore Turismo Adriaturistnet_ADRIATURISNET GO - 10.6.1	116.394,07
			310620014		1062	POLO T.P. Settore Turismo Adriaturistnet_ADRIATURISNET GO - 10.6.2	20.540,13
26	LV	C29F18000150009	411360003	4	1136	Comunicare per proteggere - INFOPROT PESCARA 2.0 - Comune di Pescara	13.141,39
27	LV	C69F18001120009	411360014	4	1136	Empowerment delle Istituzioni Locali - Ufficio Europa Area Metropolitana (UEAM) - Comune Capofila Pescara	55.043,56
28	LV	C19G16002390009	18511559	1	851	Garanzia over Linea 2 LA BRUCOLA SRLS per SILVERI Antonio	6.000,00
29	LV	C76J16000920009	18511564	1	851	Garanzia over Linea 1 FORME Srl_per SECURVIGILA_RAGONE Giambattista	2.000,00
30	LV	C77C18000290009	18220588	1	822	Garanzia over Linea 1 ALFASECUR Srl per MAMMARELLA Valentina	4.500,00
TOTALE							5.023.180,80



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

Asse	Spesa certificata	Spesa certificata positiva	Spesa certificata negativa	Spesa Campionata	% Spesa Campionata (rispetto alla spesa certificata)	Spesa Controllata	% Spesa Controllata (rispetto alla spesa certificata)
1	663.662,92	755.434,56	-91.771,64	33.309,88	5%	33.309,88	5%
2	202.442,34	202.442,34	-	192.981,86	95%	192.981,86	95%
3	4.011.237,92	4.011.237,92	-	3.904.682,33	97%	3.494.171,07	87%
4	460.594,30	460.594,30	-	421.819,83	92%	421.819,83	92%
5	613.154,20	613.154,20	-	470.386,90	77%	209.718,39	34%
Tot	5.951.091,69	6.042.863,32	- 91.771,64	5.023.180,80	84%	4.352.001,03	73%

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

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

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

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

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

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

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



N.	CUP	TITOLO	Importo operazione	Spesa certificata PC 2021-2022	Spesa controllata PC 2020-2021	Spesa controllata PC 2019-2020	Spesa controllata PC 2018-2019	Spesa controllata PC 2017-2018	Soglia spesa ammissibile
11	C69G18000080006	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.12 SANGRO-AVENTINO UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL SANGRO	650.000,00	0,00	0,00	259.654,85	0,00	0,00	>150.000,00
12	C75B18000460009	ITS_Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci_Ob.sp.10.4 ITS_Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci_Ob.sp.10.6	200.000,00	0,00	109.532,29	0,00	0,00	0,00	>150.000,00
3	C93H18000020007	VALE	1.759.975,00	0,00	0,00	768.534,72	0,00	0,00	>150.000,00
17	C21E16000020009	Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.	3.831.515,73	200.355,25	406.552,29	773.072,85	503.609,68	229.116,65	>150.000,00

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



Sub campione

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

- n. 1 - CUP C47B16000360007 REP-EAT Doctoral Programme;
- n. 17 - CUP C21E16000020009 – Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.;
- n. 24 - CUP C25B17000390009 - POLO T.P. della Moda_SU MISURA-Strategie Unitarie Moda Innovativa Sostenibile Utile Regione Abruzzo;
- n. 25 - CUP C65B17000530009 - POLO T.P. Settore Turismo Adriaturistnet _ ADRIATURISNET GO.

Operazione n. 1 - CUP C47B16000360007 titolo progetto REP-EAT Doctoral Programme

L'operazione è stata estratta per un importo pari a € 339.230,75.

La verifica sulla regolarità della spesa certificata è stata fatta estraendo un sub campione a partire dalle spese rendicontate dal beneficiario, di importo pari a € 73.815,95, corrispondente al 21,76% della spesa certificata.

La metodologia di sotto campionamento utilizzata (MUS Standard) 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. 17 - CUP C21E16000020009 – Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.

L'operazione è stata estratta per un importo pari € 470.386,90.

La verifica sulla regolarità della spesa certificata è stata fatta estraendo un sub campione a partire dalle spese rendicontate dal beneficiario, di importo pari a € 169.878,49 corrispondente al 30,46% della spesa certificata alla Commissione Europea per l'operazione.

La metodologia di sotto campionamento utilizzata (MUS Standard) 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 € 209.718,39.

Operazione n. 24 - CUP C25B17000390009 - POLO T.P. della Moda_SU MISURA-Strategie Unitarie Moda Innovativa Sostenibile Utile Regione Abruzzo

L'operazione è stata estratta per un importo pari a € 150.593,78.

Tale spesa è stata verificata in misura campionaria per un importo pari a € 46.928,07. Le verifiche sono state estese ad ulteriori spese per l'importo di € 20.698,36 al fine di ottenere maggiore garanzia di controllo.



Il totale della spesa controllata è pari ad € 67.626,43, corrispondente al 45% della spesa certificata alla Commissione Europea per l'operazione.

La metodologia di sotto campionamento utilizzata (MUS Standard) 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. 25 - CUP C65B17000530009 - POLO T.P. Settore Turismo Adriaturistnet_ADRIATURISNET GO

L'operazione è stata estratta per un importo pari a € 136.934,20.

Tale spesa è stata verificata in misura campionaria per un importo pari a € 43.824,10. Le verifiche sono state estese ad ulteriori spese per l'importo di € 31.170,99 al fine di ottenere maggiore garanzia di controllo.

Il totale della spesa controllata è pari ad € 74.995,09, corrispondente al 55% della spesa certificata alla Commissione Europea per l'operazione.

La metodologia di sotto campionamento utilizzata (MUS Standard) 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 Sociale Europeo non sono stati attivati Strumenti Finanziari, pertanto nel campione sottoposto a controllo non sono presenti operazioni afferenti a questa tipologia.

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

Come già anticipato nel precedente paragrafo la spesa dichiarata cumulativamente alla Commissione Europea per il periodo contabile 01/07/2022-30/06/2023 è pari a € 5.951.091,68, riconciliata così come di seguito riportato:

n. DDP	Tipologia	Data DDP	Importo DDP (cumulato)	Spesa certificata Elenco spese sottostanti la DDP	Spesa certificata positiva	Spesa certificata negativa
1.0	Intermedio	28/12/2022	4.920.561,54	4.920.561,54	5.012.333,17	- 91.771,64
2.0	Intermedio	15/06/2023	5.951.091,69	1.030.530,15	1.030.530,15	0,00
3.0	Intermedio finale	24/07/2023	5.951.091,69	0,00	0,00	0,00



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

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



codice CUP	Codice Locale	Asse	Titolo progetto	Spesa certificata PC 2022/2023	N. domanda di pagamento	data domanda di pagamento	Provvedimento	Motivazione
C99G16002100009	18510252	1	Garanzia Over Linea 1 - COMAIT per SCARPONE BARBARA	-3600	1.0	28/12/2022	456/DPG011 del 29/05/2018	Mancato mantenimento dei livelli occupazionali. Procedimento di revoca a seguito di mancato riscontro del beneficiario.
C19G16002100009	18510255	1	Garanzia Over Linea 1 - DI MARTINO MICHELE per DI BENEDETTO CARLO	-3600	1.0	28/12/2022	1120/DPG011 del 07/11/2019	Mancato mantenimento dei requisiti previsti allo scadere dei 24 mesi. Procedimento di revoca a seguito di mancato riscontro nei termini prescritti da parte del beneficiario. mancato rispetto dell'art. 15, comma 4, punto i (licenziamento del lavoratore)
C49G16002350009	18510260	1	Garanzia Over Linea 1 - Sien per Pasquarelli Arsenio	-2400	1.0	28/12/2022	652/DPG011 del 17/07/2018	Mancato mantenimento dei livelli occupazionali. Procedimento di revoca a seguito di riscontro del beneficiario. che non supera le osservazioni.
C59G16003190009	18510263	1	Garanzia Over Linea 1 - Zara Immobiliare per Forte Roberto	-2400	1.0	28/12/2022	969/DPG011 del 27/09/2019	Mancato ripristino della base occupazionale. Procedimento di revoca a seguito di mancato riscontro del beneficiario.
C39G16003850009	18510268	1	Garanzia Over Linea 1 - MOSCARELLA Rappresentanze per GIOVANNONI PATRIZIA	-4800	1.0	28/12/2022	83/DPG011 del 29/01/2019	Mancato mantenimento dei livelli occupazionali. La lavoratrice si è dimessa dopo 6 mesi e non è più stato possibile sostituirla.
C79G16003060009	18510281	1	Garanzia Over Linea 2 - Casitalia per Ricci Barbara	-4800	1.0	28/12/2022	674/DPG011 del 27/06/2019	Mancato mantenimento dei livelli occupazionali. Procedimento di revoca a seguito di mancato riscontro del beneficiario.
C29G16003760009	18510287	1	Garanzia Over Linea 2 - Slim per Raggiunti Bruno	-3600	1.0	28/12/2022	676/DPG011 del 27/06/2019	Mancato mantenimento dei livelli occupazionali. Procedimento di revoca a seguito di riscontro del beneficiario. che non supera le osservazioni.
C59G16003300009	18510321	1	Garanzia Over Linea 1 - M.Sport per Granata Ambrogio Leonardo	-331,64	1.0	28/12/2022	Nota del 23/10/2018	Procedimento di recupero parziale della somma pari ad 331,64, corrispondente a n. 269 giorni di assunzione part-time, calcolata quale differenza tra la data di trasformazione del lavoratore Granata Ambrogio Leonardo (05/04/2018) e la data di conclusione dei 24 mesi di assunzione da garantire come previsto dall'art. 15 comma 4 lettera i. dell'avviso (30/12/2018).
C59G16003310009	18510322	1	Garanzia Over Linea 1 - M.Sport per Battista Massimo	-2400	1.0	28/12/2022	650/DPG011 del 17/07/2018	Mancato mantenimento dei livelli occupazionali (mancato rispetto dell'art. 15 , comma 4 lavoratore dimesso)
C79G16003070009	18510332	1	Garanzia Over Linea 2 - Casitalia per Ferretti Loris	-2400	1.0	28/12/2022	669/DPG011 del 17/06/2019	Procedimento di revoca a seguito di mancato riscontro del beneficiario in ordine al mantenimento dei livelli occupazionali.



C89G16002940009	18510403	1	Garanzia Over Linea 2 - Pasticceria Lina per Ballerini Emanuela	-3600	1.0	28/12/2022	651/DPG011 del 17/07/2018	Mancato mantenimento dei livelli occupazionali (mancato rispetto dell'art. 15 , comma 4 lavoratore dimesso)
C79G16002910009	18510429	1	Garanzia over Linea 2 CVL 97 Serramenti per Pacchione Renato	-3600	1.0	28/12/2022	670/DPG011 del 27/06/2019	Mancato mantenimento dei livelli occupazionali. Procedimento di revoca a seguito di riscontro del beneficiario. che non supera le osservazioni.
C29G16004020009	18510434	1	Garanzia Over Linea 1 - Il Girasole per tirocinio D'Ascenzo Daniela	-1800	1.0	28/12/2022	609/DPG011 del 28/06/2018	Recupero parziale: errore nell'erogazione del contributo (3.600,00 € in luogo di 1.800,00 €) errore materiale - nota prot 0070880 del 21/02/2024
C79G16003390009	18510453	1	Garanzia over Linea 1 Abrex per Mengoli Monia	0	1.0	28/12/2022	227/DPG011 del 16/06/2020	Mancato invio della documentazione al fine della verifica di quanto previsto dall'art 15 co. 6 dell'avviso. Recupero pendente
C29G16003470009	18510485	1	Garanzia over Linea 2 Iannaccone dott.ssa Maria per tirocinio Orsini Veruska	-1800	1.0	28/12/2022	227/DPG011 del 16/06/2020	Recupero parziale: errore nell'erogazione del contributo (3.600,00 € in luogo di 1.800,00 €) errore materiale nota prot 708880 del 21/02/2024
C14F16000270009	18510494	1	Garanzia over Linea 2 Montanaro Luca per Pasetti Gianfranco	0	1.0	28/12/2022	233/DPG011 del 16/06/2020	Mancato mantenimento dei livelli occupazionali. Procedimento di revoca a seguito di riscontro del beneficiario, che non supera le osservazioni. Recupero pendente
C14F16000280009	18510495	1	Garanzia over Linea 2 Montanaro Luca per Pasetti Giuseppe	0	1.0	28/12/2022	233/DPG011 del 16/06/2020	Mancato mantenimento dei livelli occupazionali. Procedimento di revoca a seguito di riscontro del beneficiario, che non supera le osservazioni. Recupero pendente
C59G16003200009	18510546	1	Garanzia Over Linea 1 - Zara Immobiliare per Di Niro Nicola	-3600	1.0	28/12/2022	968/DPG011 del 27/09/2019	Mancato ripristino della base occupazionale. Procedimento di revoca a seguito di riscontro del beneficiario, che non supera le osservazioni.
C75H18000060009	18510550	1	Garanzia Over Linea 2 - Sidratec per Cocca Paride	0	1.0	28/12/2022	8/DPG011 del 15/01/2020	Mancato invio della documentazione al fine della verifica di quanto previsto dall'art 15 co. 6 dell'avviso (Mancato riscontro). Recupero pendente
C39G16003720009	18510612	1	Garanzia Over Linea 1 - Fracassi Rappresentanze per Buffone Felice	-2400	1.0	28/12/2022	673/DPG011 del 27/06/2019	Mancato invio della documentazione al fine della verifica di quanto previsto dall'art 15 co. 6 dell'avviso (Mancato riscontro).
C39G16003710009	18510613	1	Garanzia Over Linea 1 - Fracassi Rappresentanze per Cianfarani Rocco Valter	-2400	1.0	28/12/2022	673/DPG011 del 27/06/2019	Mancato invio della documentazione al fine della verifica di quanto previsto dall'art 15 co. 6 dell'avviso (Mancato riscontro).
C39G16003730009	18510614	1	Garanzia Over Linea 1 - Fracassi	-2400	1.0	28/12/2022	673/DPG011 del 27/06/2019	Mancato invio della documentazione al fine della verifica di quanto previsto dall'art 15 co. 6 dell'avviso (Mancato riscontro).



			Rappresentanze per Del Grosso Fabio					
C35H18000170009	18510739	1	Garanzia Over Linea 2 - Creative per Lanzi Ivano	0	1.0	28/12/2022	478/DPG020 del 10/12/2020	Mancata ripristinazione della base occupazionale per la successiva vacanza di n. 9 lavoratori non sostituiti entro il termine di 60gg. Mancato riscontro del beneficiario. Recupero pendente
C59G16002970009	18510742	1	Garanzia over Linea 1 MARGHE Servizi per DI FABRIZIO Giovanni (sostituz. Pignoli Pasquale)	0	1.0	28/12/2022	452/DPG011 del 12/08/2020	Mancato rispetto di quanto previsto dall'art.5, comma 3, lett..a dell'avviso, mancato riscontro della ditta.
C55H18000180009	18510812	1	Garanzia Over Linea 1 - EDILCLIMA per MARIANI Adriano	-2400	1.0	28/12/2022	1283/DPG011 del 23/12/2019	Mancato mantenimento dei livelli occupazionali. Procedimento di revoca a seguito di riscontro del beneficiario, che non supera le osservazioni.
C45H18000290009	18510951	1	Garanzia over Linea 2 DACA DUE Srl per NESPOLI Livio	-2400	1.0	28/12/2022	226/DPG011 del 06/06/2020	Mancato invio della documentazione al fine della verifica di quanto previsto dall'art 15 co. 6 dell'avviso (Mancato riscontro).
C74F16000130009	18510961	1	Garanzia over Linea 1 ECO LEGNA di GIORDANO DI VALERIO per BURRACI Harun	0	1.0	28/12/2022	215/DPG011 del 12/10/2020	Mancata regolarizzazione del DURC. (Mancato riscontro). Recupero pendente
C29G16003650009	18510305	1	Garanzia Over Linea 2 - Iannaccone per Santori Maria Alessandra	-1890	1.0	28/12/2022	459/DPG011 del 29/05/2018	Mancato mantenimento dei livelli occupazionali. Mancato riscontro
C59G16003330009	18510310	1	Garanzia Over Linea 1 - Rapacchia Morena per Catini Emilia	-3150	1.0	28/12/2022	609/DPG011 del 28/06/2018	Mancato mantenimento dei livelli occupazionali. Mancato riscontro
C39G16003960009	18510316	1	Garanzia Over Linea 1 - La Bomba per Di Giacobbe Paola	-3600	1.0	28/12/2022	176/DPG011 del 19/03/2018	Mancato mantenimento dei livelli occupazionali. Procedimento di revoca a seguito di riscontro del beneficiario, che non supera le osservazioni.
C39G16003820009	18510324	1	Garanzia Over Linea 1 - Mang Entertainment per Salvatore Maria Cristina	-4800	1.0	28/12/2022	672/DPG011 del 27/06/2019	Mancato mantenimento dei livelli occupazionali. Procedimento di revoca a seguito di riscontro del beneficiario, che non supera le osservazioni.
C49G16002180009	18510326	1	Garanzia Over Linea 2 - D'Incecco Silvia per Sannillo Tiziana	-4800	1.0	28/12/2022	672/DPG011 del 29/01/2019	Mancato mantenimento dei livelli occupazionali.
C29G16004290009	18220004	1	Garanzia Over Linea 1 - Cover per Yan Guixian	-4800	1.0	28/12/2022	380/DPG011 del 28/03/2019	Mancato mantenimento dei livelli occupazionali. Mancato riscontro



C29G16004330009	18220008	1	Garanzia Over Linea 1 - Cover per Di Pasquale Maria	-4800	1.0	28/12/2022	675/DPG011 del 27/06/2019	Mancato invio della documentazione al fine della verifica di quanto previsto dall'art 15 co. 5 dell'avviso (Mancato riscontro).
C34F16000190009	18220022	1	Garanzia over Linea 2 Granata Sara per Benedetto Angela	-4800	1.0	28/12/2022	07/DPG011 del 10/01/2020	Mancato invio della documentazione al fine della verifica di quanto previsto dall'art 15 co. 6 dell'avviso.
C29G16003880009	18220087	1	Garanzia Over Linea 1 - Dental Elite per Sadlik Barbara	-2400	1.0	28/12/2022	671/DPG011 del 27/06/2019	Mancato invio della documentazione al fine della verifica di quanto previsto dall'art 15 co. 5 dell'avviso (Mancato riscontro).



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

Non pertinente.

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

A partire dal mese di 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 febbraio 2024.

Come già specificato nei paragrafi precedenti, il numero delle operazioni sottoposte ad audit ammonta a n. 30.

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

² Casuale, sistematico, anomalo.

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

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



	Tipo	n.	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	C47B16000360007	310560001	3	1056	REP-EAT Doctoral Programme	339.230,75	339.230,75	73.815,95	-					
	HV	2	C64E18000150007	310410139	3	1041	Dote di Comunità_Asse 3_ Attuazione della Strategia Regionale Aree Interne	315.814,22	315.814,22	315.814,22	-					
	HV	3	C93H18000020007	3104110001	3	10411	VALE	972.805,50	972.805,50	972.805,50	10.796,55			Mancanza documentazione probante	casuale	
	LV	4	C15B18000460009	310410116	3	1041	ITS L'Aquila_Tecnico Superiore per la Gestione e la verifica di impianti energetici	43.189,56	269.934,77	269.934,77	-	-				
							ITS L'Aquila-Tecnico Superiore per la Gestione e la verifica di impianti energetici	226.745,21								
	LV	5	C19F18000510009	411360007	4	1136	Comunicare per proteggere - Comuni-Care - Comune di Martinsicuro	98.853,05	98.853,05	98.853,05	-	-				
	LV	6	C25B18000950009	310410115	3	1041	ITS Pescara - Tecnico Superiore Modellista 4.0	44.897,01	280.606,31	280.606,31	-	-				
							ITS Pescara - Tecnico Superiore Modellista 4.0	235.709,30								
	LV	7	C25H18000030009	18510596	1	822	Garanzia Over Linea 1 - Logistica Valdisangro per Battista Carmela	5.400,00	5.400,00	5.400,00	-	-				
	LV	8	C44D16000130009	18220114	1	822	Garanzia Over Linea 1 - Eventitalia_per Idrotermica Adriatica_Lupidii Alessia	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-	-				
	LV	9	C45B17000490009	310610015	3	1061	POLO T.P. AGRITECA-Filiera Agroalimentare della Regione Abruzzo_Formazione per il Lavoro - 10.6.1	127.345,07	149.817,73	149.817,73	-	-				
							POLO T.P. AGRITECA-Filiera Agroalimentare della Regione Abruzzo_Formazione per il Lavoro - 10.6.2	22.472,66								
	LV	10	C45B18000520009	310410118	3	1041	ITS Lanciano - Tecnico superiore per l'automazione ed i sistemi mecatronici Ob. sp.10.4	44.631,78	278.948,63	278.948,63	-	-				
ITS Lanciano - Tecnico superiore per l'automazione ed i sistemi mecatronici Ob.sp.10.6							234.316,85									
LV	11	C69G18000080006	29220011	2	922	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.12 SANGRO-AVENTINO UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL SANGRO	192.981,86	192.981,86	192.981,86	332,96	0,00173		Spesa inammissibile	casuale		
LV	12	C75B18000460009	310410114	3	1041	ITS_Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci_Ob.sp.10.4	25.681,02	160.506,35	160.506,35	-	-					
						ITS_Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci_Ob.sp.10.6	134.825,33									
LV	13	C75B18000470009	310410119	3	1041	ITS Ortona - Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci Ob. sp.10.4	44.659,27	279.120,39	279.120,39	-	-					
						ITS Ortona - Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci Ob. sp.10.6	234.461,12									



	Tipo	n.	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
	LV	14	C87C18000130009	18220152	1	822	Garanzia over Linea 1 Verindplast per BLAJIC Marica	7.200,00	7.200,00	7.200,00	-	-			
	LV	15	C89F18000940009	411360024	4	1136	Empowerment delle Istituzioni Locali-Ufficio Unico per la Programmazione e la Progettazione dei Comuni del bacino del Feltrino e della Costa dei Trabocchi (UPCFCT) (Capofila Comune San Vito Chietino)	38.279,18	38.279,18	38.279,18	-	-			
Periodo 2	HV	16	C45B18000530009	310410137	3	1041	ITS Teramo - Tecnico superiore per l'internazionalizzazione ed il marketing agroalimentare ed enogastronomico Ob. sp.10.4	40.338,12	252.113,30	252.113,30	-				
				310610042		1061	ITS Teramo - Tecnico superiore per l'internazionalizzazione ed il marketing agroalimentare ed enogastronomico Ob. sp.10.6	211.775,18							
	HV	17	C21E16000020009	51210001	5	121	Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.	470.386,90	470.386,90	209.718,39	1.438,19		Mancato rispetto principio di rotazione Appalti	casuale	939.002,85
	LV	18	C69F18001200009	411360009	4	1136	Empowerment delle Istituzioni Locali - Servizio Unico Europeo - Comune capofila Penne	69.599,78	69.599,78	69.599,78	-	-			
	LV	19	C59F18000280009	411360010	4	1136	Empowerment delle Istituzioni Locali - Spazio Europa - Unione Montana Comuni Sangro	63.992,53	63.992,53	63.992,53	-	-			
	LV	20	C79F18000340009	411360012	4	1136	Comunicare per proteggere - S.C.A.C.C.O2 (Sicurezza e Comunicazione per Tollo - Arielli - Crecchio - Canosa Sannita - Ortona e Orsogna) - Comune Ortona	82.910,34	82.910,34	82.910,34	-	-			
Periodo 1 aggiuntivo	HV	21	C15B18000470009	310410117	3	1041	ITS L'Aquila ζ Tecnico Superiore 4.0 per il risparmio energetico nella smart building	39.419,17	246.369,83	246.369,83	246.369,83		Omissis	casuale	693.679,21
			C15B18000470009	310610011	3	1061	ITS L'Aquila ζ Tecnico Superiore 4.0 per il risparmio energetico nella smart building	206.950,66							
	LV	22	C57C18000160009	18511400	1	851	Garanzia over Linea 1 RESTEDIL SRL ex Fersi per BUDANO Mario	7.209,88	7.209,88	7.209,88	7.209,88	1,00	Violazione prescrizione bando	casuale	
	LV	23	C75B17000500009	310610012	3	1061	POLO T.P. NET FOR LOG NETWORKING per LOGISTICA_ New Skills Model in the Networking for Logistic - 10.6.1	61.103,58	71.886,57	71.886,57	-	-			
				310620010		1062	POLO T.P. NET FOR LOG NETWORKING per LOGISTICA_ New Skills Model in the Networking for Logistic - 10.6.2	10.782,99							
	LV	24	C25B17000390009	310610014	3	1061	POLO T.P. della Moda_SU MISURA-Strategie Unitarie Moda Innovativa Sostenibile Utile Regione Abruzzo - 10.6.1	128.004,71	150.593,78	67.626,43	3.526,59	0,0234	Mancanza documentazione probante	casuale	
				310620012		1062	POLO T.P. della Moda_SU MISURA-Strategie Unitarie Moda Innovativa Sostenibile Utile Regione Abruzzo - 10.6.2	22.589,07							
LV	25	C65B17000530009	310610016	3	1061	POLO T.P. Settore Turismo Adriaturistnet_ADRIATURISNET GO - 10.6.1	116.394,07	136.934,20	74.995,09	989,27	0,0072	Spesa inammissibile	casuale		



	Tipo	n.	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	
				310620014		1062	POLO T.P. Settore Turismo Adriaturistnet_ADRIATURISNET GO - 10.6.2	20.540,13								
	LV	26	C29F18000150009	411360003	4	1136	Comunicare per proteggere - INFOPROT PESCARA 2.0 - Comune di Pescara	13.141,39	13.141,39	13.141,39	-	-				
	LV	27	C69F18001120009	411360014	4	1136	Empowerment delle Istituzioni Locali - Ufficio Europa Area Metropolitana (UEAM) - Comune Capofila Pescara	55.043,56	55.043,56	55.043,56	34,20	0,0006	Spesa inammissibile	casuale		
	LV	28	C19G16002390009	18511559	1	851	Garanzia over Linea 2 LA BRUCOLA SRLS per SILVERI Antonio	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-	-				
	LV	29	C76J16000920009	18511564	1	851	Garanzia over Linea 1 FORME Srl_per SECURVIGILA_RAGONE Giambattista	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-	-				
	LV	30	C77C18000290009	18220588	1	822	Garanzia over Linea 1 ALFASECUR Srl per MAMMARELLA Valentina	4.500,00	4.500,00	4.500,00	-	-				
								5.023.180,80	5.023.180,80	4.352.191,03	270.697,47					5.023.180,80

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

n	codice CUP	Codice Locale	Asse	Titolo progetto	Spesa certificata	Importo controllato	Importo irregolare	Raccomandazioni	Follow up
1	C47B16000360007	310560001	3	REP-EAT Doctoral Programme	339.230,75	73.815,95	0,00	NA	NA
2	C64E18000150007	310410139	3	Dote di Comunità_Asse 3_ Attuazione della Strategia Regionale Aree Interne	315.814,22	315.814,22	0,00	NA	NA
3	C93H18000020007	3104110001	3	VALE	972.805,50	972.805,50	10.796,55	NA	NA
4	C15B18000460009	310410116	3	ITS L'Aquila_Tecnico Superiore per la Gestione e la verifica di impianti energetici	43.189,56	269.934,77	0,00	Si raccomanda all'AdG, per il futuro, il rispetto del termine di 90 gg. dalla data di presentazione della domanda di pagamento da parte del Beneficiario, per l'erogazione allo stesso degli importi di spesa pubblica ammissibile dovuta.	Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza.
		310610010	3	ITS L'Aquila-Tecnico Superiore per la Gestione e la verifica di impianti energetici	226.745,21				
5	C19F18000510009	411360007	4	Comunicare per proteggere - Comuni-Care - Comune di Martinsicuro	98.853,05	98.853,05	0,00	NA	NA
6	C25B18000950009	310410115	3	ITS Pescara - Tecnico Superiore Modellista 4.0	44.897,01	280.606,31	0,00	Si raccomanda all'AdG, per il futuro, il rispetto del termine di 90 gg. dalla data di presentazione della domanda di pagamento da parte del Beneficiario, per l'erogazione allo stesso degli importi di spesa pubblica ammissibile dovuta.	Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza.
		310610009	3	ITS Pescara - Tecnico Superiore Modellista 4.0	235.709,30				



n	codice CUP	Codice Locale	Asse	Titolo progetto	Spesa certificata	Importo controllato	Importo irregolare	Raccomandazioni	Follow up
7	C25H18000030009	18510596	1	Garanzia Over Linea 1 - Logistica Valdisangro per Battista Carmela	5.400,00	5.400,00	0,00	Si raccomanda all'AdG, per il futuro, il rispetto del termine di 90 gg. dalla data di presentazione della domanda di pagamento da parte del Beneficiario, per l'erogazione allo stesso degli importi di spesa pubblica ammissibile dovuta.	Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza.
8	C44D16000130009	18220114	1	Garanzia Over Linea 1 - Eventitalia_per Idrotermica Adriatica_Lupidii Alessia	1.000,00	1.000,00	0,00	Si raccomanda all'AdG, per il futuro, il rispetto del termine di 90 gg. dalla data di presentazione della domanda di pagamento da parte del Beneficiario, per l'erogazione allo stesso degli importi di spesa pubblica ammissibile dovuta.	Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza.
9	C45B17000490009	310610015	3	POLO T.P. AGRITECA-Filiera Agroalimentare della Regione Abruzzo_Formazione per il Lavoro - 10.6.1	127.345,07	149.817,73	0,00	NA	NA
		310620013	3	POLO T.P. AGRITECA-Filiera Agroalimentare della Regione Abruzzo_Formazione per il Lavoro - 10.6.2	22.472,66				
10	C45B18000520009	310410118	3	ITS Lanciano - Tecnico superiore per l'automazione ed i sistemi meccatronici Ob. sp.10.4	44.631,78	278.948,63	0,00	NA	NA
		310610018	3	ITS Lanciano - Tecnico superiore per l'automazione ed i sistemi meccatronici Ob.sp.10.6	234.316,85				
11	C69G18000080006	29220011	2	ABRUZZO INCLUDE - ADS N.12 SANGRO-AVENTINO UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL SANGRO	192.981,86	192.981,86	332,96	Si raccomanda all'AdG, per il futuro, il rispetto del termine di 90 gg. dalla data di presentazione della domanda di pagamento da parte del Beneficiario, per l'erogazione allo stesso degli importi di spesa pubblica ammissibile dovuta.	Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza.
12	C75B18000460009	310410114	3	ITS_Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci_Ob.sp.10.4	25.681,02	160.506,35	0,00	NA	NA
		310610008	3	ITS_Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci_Ob.sp.10.6	134.825,33				
13	C75B18000470009	310410119	3	ITS Ortona - Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci Ob. sp.10.4	44.659,27	279.120,39	0,00	NA	NA
		310610041	3	ITS Ortona - Tecnico per la mobilità delle persone e delle merci Ob. sp.10.6	234.461,12				
14	C87C18000130009	18220152	1	Garanzia over Linea 1 Verindplast per BLAJIC Marica	7.200,00	7.200,00	0,00	NA	NA
15	C89F18000940009	411360024	4	Empowerment delle Istituzioni Locali- Ufficio Unico per la	38.279,18	38.279,18	0,00	Si raccomanda il corretto monitoraggio sul funzionamento delle operazioni finanziate con	L'AdA monitorerà la corretta attuazione delle raccomandazioni



n	codice CUP	Codice Locale	Asse	Titolo progetto	Spesa certificata	Importo controllato	Importo irregolare	Raccomandazioni	Follow up
				Programmazione e la Progettazione dei Comuni del bacino del Feltrino e della Costa dei Trabocchi (UPCFCT) (Capofila Comune San Vito Chietino)				l'Avviso di cui al presente controllo, con particolare riferimento alla sostenibilità degli Uffici Unici costituiti, anche successivamente alla conclusione delle attività progettuali, come da articolo 4, comma 1 lettera b) dell'Avviso. Si raccomanda all'AdG il rispetto del termine di 90 gg dalla data di presentazione della domanda di pagamento da parte del Beneficiario, per l'erogazione allo stesso degli importi di spesa pubblica ammissibile dovuta	nell'ambito delle attività di controllo di competenza. FOLLOW UP RAC 2023-2024
16	C45B18000530009	310410137	3	ITS Teramo - Tecnico superiore per l'internazionalizzazione ed il marketing agroalimentare ed enogastronomico Ob. sp.10.4	40.338,12	252.113,30	0,00	Si raccomanda all'AdG, per il futuro, il rispetto del termine di 90 gg. dalla data di presentazione della domanda di pagamento da parte del Beneficiario, per l'erogazione allo stesso degli importi di spesa pubblica ammissibile dovuta.	Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza.
		310610042		ITS Teramo - Tecnico superiore per l'internazionalizzazione ed il marketing agroalimentare ed enogastronomico Ob. sp.10.6	211.775,18				
17	C21E16000020009	51210001	5	Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.	470.386,90	209.718,39	1.438,19	Non è possibile accedere alle informazioni e documentazione relativa al POR FSE Abruzzo 2014-2020 dal sito web https://www.fira.it/tag/abruzzo-sviluppo/ . Si raccomanda di comunicare all'AdA l'avvenuta riattivazione on line della relativa sezione dei predetti entro il 02/02/2024. Si raccomanda al soggetto attuatore/beneficiario, per il futuro, il rispetto del principio di rotazione negli affidamenti diretti. Si raccomanda inoltre una accurata programmazione delle procedure di affidamento, al fine di evitare, ove possibile, il costante ricorso ad affidamenti diretti.	L'AdA monitorerà la corretta attuazione delle raccomandazioni nell'ambito delle attività di controllo di competenza. FOLLOW UP RAC 2023-2024
18	C69F18001200009	411360009	4	Empowerment delle Istituzioni Locali - Servizio Unico Europeo - Comune capofila Penne	69.599,78	69.599,78	0,00	NA	NA
19	C59F18000280009	411360010	4	Empowerment delle Istituzioni Locali - Spazio Europa - Unione Montana Comuni Sangro	63.992,53	63.992,53	0,00	Si raccomanda all'AdG di uploadare nel SI Sispreg – Sezione Documentazione – i mandati quietanzati relativi al pagamento dell'anticipo e del saldo al beneficiario e di fornirne comunicazione alla scrivente AdA entro la data del 15/01/2024. Si raccomanda all'AdG di uploadare nel SI Sispreg di controllo svolte – sezione documentazione - le dichiarazioni sull'assenza di conflitti di interesse per il progetto preso in carico da parte dei controllori di primo livello e di fornirne comunicazione alla scrivente AdA entro la data del 15/01/2024. Si raccomanda all'AdG di inserire l'elenco progetti completo associato alla Domanda di Pagamento n. 2 del 14/06/2023 nella sezione certificazione spesa del SI Sispreg e di fornirne comunicazione alla scrivente	L'AdA ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza.



n	codice CUP	Codice Locale	Asse	Titolo progetto	Spesa certificata	Importo controllato	Importo irregolare	Raccomandazioni	Follow up
								AdA entro la data del 15/01/2024. Si raccomanda all'AdG di caricare nel SI Sispreg la pista di controllo aggiornata dell'operazione e di fornirne comunicazione alla scrivente AdA entro la data del 15/01/2024.	
20	C79F18000340009	411360012	4	Comunicare per proteggere - S.C.A.C.C.O2 (Sicurezza e Comunicazione per Tollo - Arielli - Crecchio - Canosa Sannita - Ortona e Orsogna) - Comune Ortona	82.910,34	82.910,34	0,00	Si raccomanda al beneficiario di inserire nel sistema interno desktop per la gestione dell'applicativo www.comunicareperproteggerescacco.it i loghi ed i riferimenti allo strumento finanziario ed al progetto e di fornirne comunicazione alla scrivente AdA entro la data del 15/01/2024. Si osserva che il pagamento al Beneficiario non è avvenuto nel rispetto dell'art. 132 Reg. 1303/2013: richiesta saldo inoltrata con PEC prot. 113604 del 10.02.22, oltre successive integrazioni in data 07/06/2022 e 10/11/2022, pagamento in data 24/02/2023 Si raccomanda all'AdG di inserire l'elenco progetti completo associato alla Domanda di Pagamento n. 2 del 14/06/2023 nella sezione certificazione spesa del SI Sispreg e di fornirne comunicazione alla scrivente AdA entro la data del 15/01/2024. Si raccomanda all'AdG di caricare nel SI Sispreg la pista di controllo pista di controllo aggiornata dell'operazione e di fornirne comunicazione alla scrivente AdA entro la data del 15/01/2024.	L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'AdA monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza.
21	C15B18000470009	310410117	3	ITS L'Aquila ζ Tecnico Superiore 4.0 per il risparmio energetico nella smart building	39.419,17	246.369,83	246.369,83	OMISSIS	NA
		310610011	3	ITS L'Aquila ζ Tecnico Superiore 4.0 per il risparmio energetico nella smart building	206.950,66				
22	C57C18000160009	18511400	1	Garanzia over Linea 1 RESTEDIL SRL ex Fersi per BUDANO Mario	7.209,88	7.209,88	7.209,88	Con riferimento alle verifiche a campione sulla documentazione autodichiarata ai sensi del DPR 445/2000 di cui al paragrafo 2.5 del Manuale delle Procedure dell'AdG, atteso che per la presente procedura le predette verifiche sono state eseguite su un numero parziale dei requisiti autodichiarati come risulta dalla CL allegato 10 del 29/11/2018, si raccomanda al RdA di assicurare la corretta applicazione di quanto disposto dal Manuale – "L'RdA, una volta approvata la graduatoria definitiva, invierà al CPI di competenza un'apposita nota di richiesta di controllo sulle autodichiarazioni, rese dai beneficiari in sede di autocandidatura" fornendo l'elenco completo dei requisiti da sottoporre a verifica. Si estende la presente raccomandazione all'AdG al	Criticità confluita nell'audit di sistema DPG020 Follow Up P.C. 2023-2024



n	codice CUP	Codice Locale	Asse	Titolo progetto	Spesa certificata	Importo controllato	Importo irregolare	Raccomandazioni	Follow up
								fine dell'approvazione del manuale delle procedure per la programmazione 2021-2027.	
23	C75B17000500009	310610012	3	POLO T.P. NET FOR LOG NETWORKING per LOGISTICA_ New Skills Model in the Networking for Logistic - 10.6.1	61.103,58			Si raccomanda di correggere sul sistema SISREG il campo "Flag 90 giorni"	L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
		310620010		POLO T.P. NET FOR LOG NETWORKING per LOGISTICA_ New Skills Model in the Networking for Logistic - 10.6.2	10.782,99	71.886,57	0,00		
24	C25B17000390009	310610014	3	POLO T.P. della Moda_SU MISURA-Strategie Unitarie Moda Innovativa Sostenibile Utile Regione Abruzzo - 10.6.1	128.004,71	67.626,43	3.526,59	Si raccomanda per il futuro il rispetto dell'articolo 132 del regolamento 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.
		310620012		POLO T.P. della Moda_SU MISURA-Strategie Unitarie Moda Innovativa Sostenibile Utile Regione Abruzzo - 10.6.2	22.589,07				
25	C65B17000530009	310610016	3	POLO T.P. Settore Turismo Adriaturistnet_ADRIATURISNET GO - 10.6.1	116.394,07	74.955,09	989,27	Si raccomanda al beneficiario di trasmettere la riconciliazione tra l'importo rimborsato e la spesa rendicontata per ciascun partner entro il 21/02/2024.	L'Ada monitorerà la corretta attuazione delle raccomandazioni nell'ambito delle attività di controllo di competenza. FOLLOW UP RAC 2023-2024
		310620014		POLO T.P. Settore Turismo Adriaturistnet_ADRIATURISNET GO - 10.6.2	20.540,13				
26	C29F18000150009	411360003	4	Comunicare per proteggere - INFOPROT PESCARA 2.0 - Comune di Pescara	13.141,39	13.141,39	0,00	Si raccomanda al beneficiario Comune di Pescara di inserire nel Piano di comunicazione del Progetto i loghi ed i riferimenti allo strumento finanziario ed al progetto e di fornirne comunicazione alla scrivente AdA pubblicità e della entro la data del 15/01/2024. Correggere flag 90 giorni	L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
								Si raccomanda all'AdG di caricare nel SI Sisreg la pista di controllo aggiornata dell'operazione e di fornirne comunicazione alla scrivente AdA entro la data del 15/01/2024.	
27	C69F18001120009	411360014	4	Empowerment delle Istituzioni Locali - Ufficio Europa Area Metropolitana (UEAM) - Comune Capofila Pescara	55.043,56	55.043,56	34,2	Si raccomanda all'AdG il rispetto dei termini dall'art. 132 del Reg. (UE) 1303/2013 e dall'art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014, relativamente alla ricezione da parte del Beneficiario dell'importo totale della spesa pubblica ammissibile dovuta entro 90 giorni dalla data di presentazione della Domanda di Pagamento da parte del medesimo	Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'Ada monitorerà la corretta attuazione delle stesse nell'ambito delle attività di controllo di competenza.
28	C19G16002390009	18511559	1	Garanzia over Linea 2 LA BRUCOLA SRLS per SILVERI Antonio	6.000,00	6.000,00	0,00	Si raccomanda all'AdG il rispetto dei termini dall'art. 132 del Reg. (UE) 1303/2013 e dall'art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014, relativamente alla ricezione da parte del	Con riferimento alle raccomandazioni per il futuro l'Ada monitorerà la corretta attuazione delle stesse



n	código CUP	Codice Locale	Asse	Titolo progetto	Spesa certificata	Importo controllato	Importo irregolare	Raccomandazioni	Follow up
								Beneficiario dell'importo totale della spesa pubblica ammissibile dovuta entro 90 giorni dalla data di presentazione della Domanda di Pagamento da parte del medesimo	nell'ambito delle attività di controllo di competenza.
29	C76J16000920009	18511564	1	Garanzia over Linea 1 FORME Srl_per SECURVIGILA_RAGONE Giambattista	2.000,00	2.000,00	0,00	Si raccomanda di correggere sul sistema SISPREG il campo "Flag 90 giorni".	L'Ada ha riscontrato l'avvenuta adozione delle azioni correttive Follow up chiuso
30	C77C18000290009	18220588	1	Garanzia over Linea 1 ALFASECUR Srl per MAMMARELLA Valentina	4.500,00	4.500,00	0,00	NA	NA



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

Operazione con progressivo n. 3 - CUP: C93H18000020007 – Titolo progetto: VALE

La spesa non ammissibile ammonta a Euro 10.796,55, di cui Euro 5.398,28 di quota UE. Trattasi di spesa inammissibile in mancanza di documentazione probante.

Operazione con progressivo n. 11 - CUP: C69G18000080006 – Titolo progetto: ABRUZZO INCLUDE - ADS N.12 SANGRO-AVENTINO UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL SANGRO

La spesa non ammissibile ammonta a Euro 332,96 (0,17 % del contributo certificato), di cui Euro 166,48 di quota UE (50%). Trattasi di spesa inammissibile in quanto sono state rendicontate le medesime ore nelle medesime giornate per altra attività.

Sulla base di quanto disposto dall'articolo 122 punto 2 del Regolamento UE 1303/2013 *“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”*. Come indicato nelle linee guida sul trattamento degli errori, EGESIF_15_0002-04 del 17/12/2018, inoltre, *“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.”*

Operazione con progressivo n. 17 - CUP: C21E16000020009 – Titolo progetto: Servizi di Assistenza Tecnica al POR FSE 2014-2020-A.S.

La spesa non ammissibile ammonta a Euro 1.438,19 di cui € 719,09 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 monitorerà la corretta attuazione delle raccomandazioni nell'ambito delle attività di controllo di competenza dandone evidenza nella RAC 2023-2024.

Operazione con progressivo n. 22 - CUP: C57C18000160009– Titolo progetto: Garanzia over Linea 1 RESTEDIL SRL ex Fersi per BUDANO Mario

La spesa non ammissibile ammonta a € 7.209,88, di cui € 3.604,94 di quota UE. L'inammissibilità è da ricondurre alla violazione di prescrizioni stabilite dal bando.

Tenuto conto della criticità segnalata circa l'ammissibilità della candidatura della ditta Restedil srl all'ottenimento dell'incentivo, l'AdA ha raccomandato al RdA/AdG di effettuare le verifiche del caso ed eventualmente valutarne l'impatto anche sul beneficio concesso all'Agenzia per il Lavoro Afor – CUP C54D16000320009 certificato alla CE nella misura di € 2.000,00 di cui € 1.000,00 nel PC 2018-2019 e € 1.000,00 nel PC 2019-2020, dandone informazione all'AdA entro il 15/02/2024.

A tal proposito si segnala che il RdA con nota prot. n. 0062881 del 15/02/2024 ha avviato il procedimento di revoca e recupero all'APL Afor srl. L'AdA monitorerà la corretta attuazione delle raccomandazioni nell'ambito delle attività di controllo di competenza dandone evidenza nella RAC 2023-2024.

Operazione con progressivo n. 24 - CUP: C25B17000390009 – POLO T.P. della Moda SU MISURA-Strategie Unitarie Moda Innovativa Sostenibile Utile Regione Abruzzo

La spesa non ammissibile ammonta a € 3.526,59, di cui Euro 1.763,30 di quota UE. Trattasi di spesa inammissibile in mancanza di documentazione probante.



Operazione con progressivo n. 25 - CUP: C65B17000530009 – POLO T.P. Settore Turismo Adriaturistnet ADRIATURISNET GO

La spesa non ammissibile ammonta a € 989,27, di cui Euro 494,64 di quota UE. Trattasi di spesa inammissibile in quanto sono state rendicontate le medesime ore nelle medesime giornate per altra attività su altro progetto a valere sul fondo sociale.

Operazione con progressivo n. 27 - CUP: C69F18001120009 – Empowerment delle Istituzioni Locali - Ufficio Europa Area Metropolitana (UEAM) - Comune Capofila Pescara

Rapporto definitivo di audit rilasciato in data 26/01/2024.

La spesa irregolare ammonta a Euro 34,2 (0,05 % del contributo certificato), di cui Euro 17,1 di quota UE (50%).

Sulla base di quanto disposto dall'articolo 122 punto 2 del Regolamento UE 1303/2013 *“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”*. Come indicato nelle linee guida sul trattamento degli errori, EGESIF_15_0002-04 del 17/12/2018, inoltre, *“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.”*

Operazione con progressivo n. 21 - CUP: C15B18000470009 – "ITS L'Aquila Tecnico Superiore 4.0 per il risparmio energetico nella smart building"

Per questa operazione, data la natura della criticità sollevata, è stato disposto il ritiro da parte dell'AdG dal programma della spesa certificata pari a € 246.369,83. Ciò ha consentito all'ADA l'emissione del parere di audit senza riserve sui conti. OMISSIS. Si specifica che l'errore non impatta su precedenti periodi contabili in quanto non vi sono spese certificate relative alla suddetta operazione.

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

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



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	5.012.333,17	15	334.155,54	3	1.627.850,47	3.384.482,70	12	282.040,23	1.762.648,27	3.390.498,74	10	1.621.834,43	162.183,44	1,00	246.369,83	1.375.464,60	9	152.829,40
periodo 2	1.030.530,15	5	206.106,03	2	722.500,20	308.029,95	3	102.676,65	216.502,65	939.002,85	-	-	-	-	-	-	-	-

TOT 6.042.863,32

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	257.166,38	149.433,95	1,03299	0,217921003	154.363,62	411.530,00
2	1.438,19	102.676,65	-	0	-	1.438,19
TOTALE						412.968,19

TETP% 6,83%



Calcolo del Tasso di Errore Totale Residuo (TETR)		
A	Popolazione di audit	6.042.863,32
B	Spese sottoposte a audit	4.352.191,03
C	Errori trovati nel campione	270.697,47
D	Tasso di Errore Totale (TET) dopo l'estrapolazione	6,83%
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	91.771,64
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*	5.951.091,68
G=D*F	Importo a rischio	406.696,53
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	270.330,31
I=F-H	Importo certificabile nei conti	5.680.761,37
J=G-H	Importo residuo a rischio	136.366,22
K=J/I	Tasso di Errore Totale Residuo (TETR)	2,40%
L=(J-0.02*I)/0.98	Importo rettificato per ridurre il rischio residuo sotto la soglia di materialità (rettifica finanziaria estrapolata)	23.215,30
M=(J-L)/(I-L)	Tasso di Errore Totale Residuo (TETR) dopo la rettifica estrapolata	2,00%

A seguito del superamento della soglia di materialità, l'AdG ha applicato una rettifica forfettaria volta alla riconduzione del TETR alla predetta soglia del 2%, come di seguito rappresentato:

Calcolo del Tasso di Errore Totale Residuo (TETR) a seguito rettifica forfettaria		
A	Popolazione di audit	6.042.863,32
B	Spese sottoposte a audit	4.352.191,03
C	Errori trovati nel campione	270.697,47
D	Tasso di Errore Totale (TET) dopo l'estrapolazione	6,83%
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	91.771,64
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*	5.951.091,68
G=D*F	Importo a rischio	406.696,53
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	293.545,61
I=F-H	Importo certificabile nei conti	5.657.546,07
J=G-H	Importo residuo a rischio	113.150,92
K=J/I	Tasso di Errore Totale Residuo (TETR)	2%
L=(J-0.02*I)/0.98	Importo rettificato per ridurre il rischio residuo sotto la soglia di materialità (rettifica finanziaria estrapolata)	NA RTER not exceeding 2%
M=(J-L)/(I-L)	Tasso di Errore Totale Residuo (TETR) dopo la rettifica estrapolata	NA RTER not exceeding 2%



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

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

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

Non pertinente

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

Con riferimento alle irregolarità con impatto finanziario rilevate nell'audit delle operazioni in precedenti periodi contabili, si precisa che, come pure dichiarato nelle RAC relative, le stesse sono state rettificate nei conti. Con riferimento al precedente periodo contabile 2021-2022, rimane ancora in essere la sospensione della spesa ex art. 137.2 relativa all'operazione FSE/7 CUP C99G16000780006 per l'importo di € 44.408,00 in attesa della conclusione del procedimento di cui alla 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 precisa, altresì, che nessuna carenza di natura sistematica è stata individuata nel corso degli audit delle operazioni nel precedente periodo contabile.

Si forniscono informazioni rispetto alle irregolarità senza impatto finanziario derivanti dagli audit delle operazioni, del precedente periodo contabile:



Follow up PC 2021-2022

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



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 abbiano un impatto riguardo all'efficacia del sistema di gestione e di controllo. Si rimanda al capitolo 9.

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.

Per lo svolgimento dell'audit dei conti l'Autorità di Audit si è avvalsa del supporto dell'Assistenza Tecnica fornita da auditor incaricato dal Raggruppamento temporaneo costituito da Archidata s.r.l. (mandataria) e Abaco Audit Srl – Società Benefit aggiudicatario per il Lotto 3 - «Servizi specialistici di supporto alle "Piccole Autorità di Audit" per il fondo FSE» dell'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" stipulato dal MEF IGRUE e al quale l'ADA Abruzzo ha aderito con determinazione ADA/53 del 27.12.23.

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 16.02.2024, come da nota prot. n. 64199 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 ritiri, recuperi, importi da recuperare indicati nell'Appendice 2;
- 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 dall'AdA con nota prot. N. 0091969 dell'1/3/2024.

Nei paragrafi successivi si riportano nel dettaglio le verifiche effettuate dall'AdA.

a) Verifiche generali sui conti

L'AdA ha ricevuto da parte dell'AdC la **bozza iniziale dei conti** relativi al periodo contabile 1° luglio 2022 - 30 giugno 2023 in data 23.12.2023 con nota Prot. n. 0517519/23, 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.

In tale nota l'AdC aveva segnalato che i dati riportati dal Sistema Informativo regionale dedicato sul Modello dei Conti – Allegato VII del Reg. (UE) n. 1011/2014 relativamente all'Appendice 3, non risultavano in linea con quelli elaborati dalla stessa AdC nonché con il prospetto riepilogativo dell'AdG sui recuperi pendenti da prendere in considerazione per il periodo contabile di riferimento, per un ammontare complessivo di euro 45.400,90.

Successivamente, l'AdC ha predisposto ed inviato con nota prot. N. 0091209/24 del 29/02/2024 la **bozza finale dei conti**.

Tale ultima 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 28.12.2022 di importo pari ad € 4.920.561,54 (a fronte di una spesa certificata positiva pari a € 5.012.333,17 e ritiri per € 91.771,64);
- sulla Domanda di Pagamento Intermedio n. 2.0 del 15.06.2023 di importo pari ad € 5.951.091,68 (a fronte di spesa certificata positiva complessivamente pari a € 6.042.863,32 e ritiri per € 91.771,64 effettuati nella DPI n. 1);
- sulla Domanda Finale di Pagamento Intermedio n. 3.0 del 24.07.2023 di importo pari ad € 5.951.091,68.

Con riferimento alla **tempistica** per la trasmissione delle bozze dei Conti si riscontra che la prima bozza dei Conti in lavorazione è stata trasmessa con nota Prot. n. 0517519/23 del 23/12/2023 e successivamente aggiornata con nota prot. N. 0091209/24 del 29/02/2024 a seguito della chiusura dei controlli di secondo livello e della comunicazione di chiusura dei controlli in loco a cura dell'AdG6, nonché in seguito alle ultime precisazioni trasmesse dall'AdA con propria nota

⁶ L'Autorità di Gestione in data 21.02.2024 con nota Prot. n. 70880/24 rappresentava quanto segue:

- l'ammontare complessivo della spesa certificata nel periodo contabile 2022-2023, per € 6.042.863,32, al netto dei ritiri e recuperi, risulta pari ad € 5.951.091,68;
- come da nota del Servizio "Controllo – Monitoraggio", prot. n. 0029358/24 del 24/01/2024 le attività di controllo in loco sui progetti certificati nel periodo contabile 2022-2023 sono state concluse senza rilevazione di irregolarità.



prot. 0088693/24 del 29/02/2024 relativamente alla rettifica estrapolata per ridurre ulteriormente il rischio individuato al di sotto della soglia di rilevanza. Tale tempistica è in ogni caso coerente con la richiesta di proroga che ha procrastinato il termine per l'invio del "pacchetto di affidabilità" per il programma POR FSE Abruzzo 2014-2020, dal 15/02/2024 all'1/03/2024.

Con riferimento alla **Dichiarazione di affidabilità gestione** di cui all'art.125 par. 4 lett. E) del Regolamento (UE) n.1303/2013 e all'art. 63 comma 7 del Regolamento (UE, EURATOM) n. 1046/2018, la cui bozza finale rettificata è stata trasmessa dall'AdG con nota prot. 91340/24 dell'1/03//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 finale rettificata è stata anch'essa trasmessa in data 1/03/2024 con nota prot. n. 91340/24 si riscontra che, seppur non siano stati rispettati i termini concordati tra le Autorità come da Allegato 1 della Strategia di Audit (31/01/2024), la stessa è stata trasmessa in tempi utili affinché l'AdA effettuasse le verifiche di propria competenza. In particolare, non sono state riscontrate divergenze o incongruenze e pertanto risulta anch'essa coerente con le informazioni riportate nei conti.

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

Con riferimento all'**Appendice 1** dei conti, è stato verificato che le colonne A (importo totale di spese ammissibili registrato dall'autorità di Certificazione nei propri sistemi contabili e inserito nella domanda di pagamento presentate alla Commissione) e B (Importo totale della corrispondente spesa pubblica relativa all'attuazione delle operazioni) contengono correttamente l'importo delle spese dichiarate nella domanda finale di pagamento intermedio (€ 5.951.091,69) al netto delle rettifiche individuali ed estrapolata derivanti dagli audit delle operazioni svolti dall'AdA (per € 293.545,61), per un totale di spese ammissibili registrato dall'Autorità di Certificazione nei propri sistemi contabili pari a **€ 5.657.546,08**.

Nell'ambito dell'audit delle operazioni svolto dall'AdA sulle spese certificate nel periodo contabile 2022-2023, è stato anche 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 relativa ai conti oggetto di controllo.

L'affidabilità del dato relativo all'importo dei pagamenti riportato nella **colonna C dell'Appendice 1** per ciascun Asse è stata verificata nell'ambito dell'audit delle operazioni svolte nel p.c. 2022-2023 nonché dei precedenti audit dei conti. Tale importo, complessivamente pari a € 3.110.475,76, corrisponde quindi ai pagamenti corrisposti ai beneficiari ai sensi dell'articolo 132 (1) del Reg. (UE) 1303/2013 che afferiscono nello specifico a:

- pagamenti degli anticipi versati ai beneficiari nel quadro degli Aiuti di Stato;
- 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;
- pagamenti effettuati a beneficiari terzi.



Con riferimento all'**Appendice 2** la sezione relativa ai **ritiri** non è stata alimentata dal momento che non vi sono importi ritirati durante il periodo contabile in questione né in quelli precedenti, come riscontrato tramite il Registro dei ritiri e dei recuperi.

Le colonne relative ai **recuperi** risultano altresì correttamente alimentate tenuto conto che nel corso del p.c. 2022-2023 sono stati effettuati recuperi per complessivi € 91.771,64, di cui però solo € 88.171,64 corrispondenti ad irregolarità. Infatti, per due operazioni (CUP C29G16004020009 e C29G16003470009) per complessivi € 3.600,00, come chiarito dall'AdG nella propria nota prot. n. 70880 del 21.02.2024, il recupero non è correlato ad una irregolarità, ma ad un mero errore materiale nell'erogazione del contributo spettante; pertanto tali importi non sono confluiti nel registro dei recuperi ai sensi di quanto riportato nel par. 8.1.4 della nota EGESIF 15_0017-04 del 3.12.2018 ("*Linee guida per gli Stati membri sugli importi ritirati, sugli importi recuperati o da recuperare e sugli importi irrecuperabili*")⁷.

L'**Appendice 3** riporta gli importi da recuperare alla chiusura del periodo contabile relativi a spese certificate in conti precedenti, suddivisi per anno contabile in cui la spesa sottoposta a ritiro è stata certificata, per complessivi **€ 45.400,90**. Tale importo corrisponde a quanto rappresentato nel Registro dei Recuperi e a quanto già riscontrato in sede di audit dei conti del periodo contabile 2021-2022⁸.

Le **Appendici 4 e 5** non sono state alimentate in quanto per il periodo contabile in questione e per quelli precedenti non sono presenti recuperi effettuati a norma dell'articolo 71 del regolamento (UE) n. 1303/2013 né importi non recuperabili, come risulta anche dal Registro dei Recuperi.

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

In relazione alle voci indicate in **Appendice 7**, è stato riscontrato che l'importo riportato nei Conti (colonna A) pari a **€ 2.022.593,13** a valere sul solo Asse I corrisponde a quanto effettivamente versato come anticipo dal programma nel quadro di aiuti di Stato dall'inizio del programma (dati cumulativi), al netto dei ritiri effettuati nel corso del periodo contabile 2021-2022 e del p.c. 2022-2023 relativamente ai soli anticipi versati nel quadro di aiuti di stato.

In particolare:

- € 261.400,00 sono stati versati nel corso del periodo contabile 2017-2018,
- € 669.197,56 sono stati versati nel corso del periodo contabile 2018-2019,
- € 629.823,17 sono stati versati nel corso del periodo contabile 2019-2020
- € 640.769,72 sono stati versati nel corso del periodo contabile 2020-2021;
- € 90.757,32 sono stati ritirati nel corso del periodo contabile 2021-2022 a fronte di nessun nuovo anticipo versato nel quadro degli aiuti di stato;
- € 87.840,00 sono stati ritirati nel corso del periodo contabile 2022-2023 a fronte di nessun nuovo anticipo versato nel quadro degli aiuti di stato.

A copertura di tali anticipi sono state sostenute spese dai beneficiari entro tre anni dal pagamento dell'anticipo per complessivi **€ 658.650,36**. L'affidabilità del dato prodotto dal sistema informativo

⁷ "Gli adeguamenti non correlati alle irregolarità, come quelli effettuati per motivi tecnici o errori materiali non sono considerati come rettifiche finanziarie e di conseguenza non dovrebbero essere inclusi nelle relazioni sulle spese ritirate e recuperate, sui recuperi pendenti e sugli importi irrecuperabili."

⁸ Si rinvia al riguardo al par. 4.2 del rapporto di audit dei conti relativo al periodo contabile 2021-2022.



è stata verificata nell'ambito dell'audit delle operazioni nonché degli audit dei conti relativi ai periodi contabili precedenti.

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

- gli importi riportati nei conti relativi alle anticipazioni concesse ed a quelli coperti da spese sostenute dai beneficiari entro 3 anni dal pagamento dell'anticipo corrispondono a quanto riportato nel file di riepilogo fornito dall'AdG con nota Prot. N. 73095/24 del 22/02/2024 pari a € 658.650,36;
- gli importi, suddivisi per Assi, riportati nei Conti relativi alle anticipazioni concesse ed a quelli non coperti da spese sostenute dai beneficiari e per i quali il periodo di tre anni non è ancora trascorso corrispondono a quanto riportato nel file di riepilogo fornito dall'AdG con nota Prot. N. 73095/24 del 22/02/2024 pari a € 1.363.942,77.

Per quanto riguarda infine l'**Appendice 8** si rileva che le correzioni apportate riguardano correttamente gli importi rettificati nei conti in seguito ad audit relativi alle operazioni effettuati a norma dell'articolo 127, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013 per complessivi € **293.545,61**, di cui € 270.330,31 di rettifiche individuali (in relazione alle singole operazioni oggetto di audit) e € 23.215,30 quale rettifica estrapolata (volta a ridurre ulteriormente il rischio individuato al di sotto della soglia di rilevanza).

Non sono presenti altre rettifiche finanziarie relative ad adeguamenti da parte dell'AdC (es. errori materiali o adeguamenti tecnici).

Inoltre, conformemente a quanto comunicato dall'AdG nella propria nota Prot. N. 70880/24 del 21/02/2024, non sono presenti rettifiche finanziarie derivanti dalle verifiche in loco effettuate successivamente alla chiusura del periodo contabile.

È stata infine riscontrata la riconciliazione delle spese confermando il raffronto tra le spese dichiarate ai sensi dell'art.137 paragrafo 1, lettera a) del Reg. (UE) 1303/2013 di euro € **5.657.546,08** e le spese inserite nelle Domanda Finale di Pagamento Intermedio nel periodo contabile di riferimento per € **5.951.091,68** (Colonne A e B) come si evince dalle annotazioni riportate nella colonna G dell'Appendice 8 che spiega la differenza tra i due importi pari a € **293.545,61**.

c) Verifica di esistenza e coerenza della pista di controllo applicabile

Con riferimento alle procedure adottate dall'AdC per la predisposizione dei conti, nell'ambito dell'audit di sistema svolto nei periodi contabili precedenti, l'AdA ha sottoposto a valutazione il Requisito Chiave n. 13 relativo a "Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti" riscontrando quanto segue:

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

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

Al fine di poter esprimere il proprio parere sulla veridicità, completezza e accuratezza degli importi compresi nei conti predisposti dalla Struttura competente (Servizio PNRR, Aree Interne - RESTART e Certificazione – DRG011) per il periodo contabile 1 luglio 2022 – 30 giugno 2023 e sul fatto che gli stessi siano conformi alle indicazioni contenute nelle Note EGESIF relative ai conti, l'AdA ha svolto i propri controlli che hanno riguardato principalmente:

1. il rispetto della tempistica definita per la predisposizione e trasmissione dei conti all'AdA, allo scopo di garantire la sua presentazione alla Commissione, tenuto conto che per l'anno contabile in questione è stata necessaria la richiesta da parte dell'Autorità di Gestione con nota Prot. N. 512134/23 del 20.12.2023, successivamente rettificata con nota Prot. N. 514417/23 del 21.12.2023, di una estensione temporale dal 15/02/2024 al 1/03/2024, per la presentazione del "Pacchetto di affidabilità";
2. Il livello di dettaglio di aggregazione dei dati indicati all'interno dei conti (a livello di ciascun Asse);
3. la corretta predisposizione dei conti secondo il modello di cui all'allegato VII del Reg. 1011/2014;
4. la completezza dei dati contenuti nei conti;
5. l'adeguata conservazione dei documenti sottostanti la predisposizione dei conti;
6. la corrispondenza tra l'importo totale delle spese ammissibili registrato dall'Autorità di Certificazione nei propri sistemi contabili (a norma dell'articolo 137, paragrafo 1, lettera a), del Regolamento (UE) n. 1303/2013) e le spese e il relativo contributo pubblico che configurano all'interno delle domande di pagamento presentate alla Commissione, entro il 31 luglio successivo alla fine del periodo contabile;
7. la corrispondenza tra gli importi ritirati, recuperati, da recuperare, non recuperabili e i recuperi effettuati, riportati nei conti, e gli importi iscritti nei sistemi contabili dell'Autorità di Certificazione;
8. l'accuratezza e la veridicità dei dati contenuti nei conti;
9. l'esclusione di alcune spese dai conti, previamente incluse in una domanda di pagamento intermedio e le relative motivazioni;
10. la completa e la corretta considerazione all'interno dei conti delle rettifiche richieste dall'Autorità di Audit;
11. l'esistenza e la coerenza della pista di controllo applicabile.

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



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

L'AdA, alla luce degli esiti finali degli audit delle operazioni descritti nella sezione 5 della presente relazione, ha verificato la corretta detrazione dai conti delle rettifiche determinate in seguito ad audit relativi alle operazioni effettuati a norma dell'articolo 127, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013. In particolare, nell'ambito dell'audit delle operazioni l'AdA ha riscontrato irregolarità con **rettifiche individuali** (in relazione alle singole operazioni oggetto di audit) **per complessivi € 270.697,47, di cui € 270.330,31 da detrarre dai conti** come riportato nella tabella che segue:

Codice progetto (CUP)	Beneficiario	Asse	Importo rettifica finanziaria	Importo spesa pubblica rettifica finanziaria
C21E16000020009	Regione Abruzzo	5	€ 1.438,19	€ 1.438,19
C57C18000160009	Restedil srl	1	€ 7.209,88	€ 7.209,88
C25B17000390009	Fondazione ITS Moda Pescara	3	€ 3.526,59	€ 3.526,59
C65B17000530009	I.I.S. Vincenzo CERULLI	3	€ 989,27	€ 989,27
C69F18001120009	Comune di Pescara	4	€ 34,2	€ 34,2
C93H18000020007	INSIGHT&CO.	3	€ 10.796,55	€ 10.796,55
C69G18000080006	Unione montana dei comuni del Sangro	2	€ 332,96	€ 332,96
C15B18000470009	Fondazione ITS EFFICIENZA ENERGETICA	3	€ 246.369,83	€ 246.369,83
Totale			€ 270.697,47	€ 270.697,47

Si specifica che per le operazioni CUP C69G18000080006 (Asse 2) del beneficiario "Unione montana dei comuni del Sangro" e CUP C69F18001120009 (Asse 4) del beneficiario "Comune di Pescara", essendo la quota FSE (50%) relativa all'irregolarità pari rispettivamente a € 166,48 e ad € 17,1, e quindi inferiore a € 250, sulla base di quanto disposto dall'articolo 122 punto 2 del Regolamento (UE) 1303/2013 ed ai sensi di quanto riportato nel par. 10 della nota EGESIF15_0017-04 del 3.12.2018, non è stata effettuata alcuna riduzione sui conti.

Inoltre, con propria nota Prot. N. 0088693/24 del 29/02/2024, l'AdA ha rappresentato all'AdG la necessità di applicare una **rettifica estrapolata di € 23.215,30** per riconduzione del TETR al di sotto della soglia di materialità del 2%. L'AdG ha provveduto ad operare la rettifica forfettaria pari a € 23.215,30, in relazione all'Asse 1, come da nota Prot. N. 89673/24 del 29.02.2024.

Pertanto, è stata riscontrata la corretta detrazione dai conti di complessivi € 293.545,61 così distribuiti tra i cinque Assi:



Asse	Importo detrazione
1	€ 30.425,18
2	€ 0
3	€ 261.682,24
4	€ 0
5	€ 1.438,19
Totale	€ 293.545,61

Relativamente all'effettiva detrazione dai conti delle irregolarità si è pertanto proceduto alla verifica delle rettifiche e delle correzioni apportate dall'AdC dopo la presentazione della domanda finale di pagamento intermedio e riflesse nell'Appendice 8 e la conseguente riconciliazione delle spese. L'AdA ha quindi riscontrato che la riconciliazione dei conti, fornita dall'Autorità di Certificazione all'interno dell'appendice 8 dell'Allegato VII del Reg. (UE) n. 1011/2014, fornisce le dovute informazioni in merito alla differenza tra la spesa totale ammissibile inclusa nelle domande di pagamento presentate alla Commissione e la spesa dichiarata conformemente all'articolo 137, paragrafo 1, lettera a), del regolamento (UE) n. 1303/2013, tenuto conto quindi delle suddette rettifiche individuali ed estrapolata.

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

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

Ai fini della verifica sono stati pertanto presi in considerazione i risultati degli audit di sistema svolti nei precedenti periodi contabili su AdG e su AdC che 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 adeguate 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.

L'AdA ha inoltre svolto verifiche aggiuntive 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. In particolare si è proceduto alla verifica:



- 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);
- degli anticipi degli aiuti di Stato pagati ai beneficiari, indicati nell'Appendice 7 dei conti.

Relativamente agli **anticipi erogati e certificati per gli aiuti di stato** a norma dell'articolo 131, paragrafo 4, del Reg. (UE) n.1303/2013, le verifiche relative alla legittimità delle spese indicate nelle colonne A e B dell'appendice 7, come anche riportate nella nota dell'AdG Prot. N. 73095/24 del 22/02/2024, sono state svolte sulle operazioni oggetto di audit delle operazioni e rientranti nel campo di applicazione degli aiuti di stato, riscontrando il rispetto delle condizioni per la certificazione di tali anticipi di cui all'articolo 131, paragrafo 4, del Reg. (UE) n.1303/2013. Inoltre, attraverso le verifiche svolte sugli **importi negativi** inseriti nelle Domande di Pagamento Intermedie del p.c. 2022-2023, per complessivi € 91.771,64, l'AdA ha riscontrato la corretta detrazione degli importi certificati relativi ad anticipi versati nel quadro di aiuti di Stato a norma dell'articolo 131, paragrafo 5, del regolamento (UE) n. 1303/2013 per € 87.840,00.

Le verifiche effettuate sui conti predisposti dall'AdC hanno pertanto consentito di accertare:

- il rispetto della tempistica definita per la predisposizione e trasmissione dei conti all'AdA, allo scopo di garantire la sua presentazione alla Commissione come da nota Ares(2024)123842 del 09/01/2024 della Commissione Europea Direzione Generale per l'Occupazione, Affari sociali e Inclusione di autorizzazione alla presentazione del pacchetto di affidabilità entro il 1° marzo 2024;
- il livello di dettaglio e di aggregazione dei dati indicati all'interno dei conti a livello di Programma Operativo per ciascun Asse;
- la corretta predisposizione dei conti secondo il modello di cui all'allegato VII del Reg. 1011/2014 con la compilazione delle Appendici previste;
- la completezza dei dati contenuti nei conti;
- l'adeguata conservazione dei documenti sottostanti la predisposizione dei conti attraverso il sistema informativo e la pista di controllo dell'AdC;
- la corrispondenza tra l'importo totale delle spese ammissibili registrato dall'Autorità di Certificazione nei propri sistemi contabili (a norma dell'articolo 137, paragrafo 1, lettera a), del Regolamento (UE) n. 1303/2013) e le spese e il relativo contributo pubblico che configurano all'interno delle Domande di pagamento presentate alla Commissione, entro il 31.07.2023 così come riconciliato nell'appendice 8;
- 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 per spese irregolari né sono presenti importi irrecuperabili, mentre sono presenti recuperi per **€ 88.171,64** e recuperi pendenti per **€ 45.400,90**;
- l'accuratezza e la veridicità dei dati contenuti nei conti;



- l'esclusione di alcune spese dai conti, previamente incluse in una domanda di pagamento intermedio e le relative motivazioni, segnalando che per il periodo contabile di riferimento non sono presenti importi oggetto di valutazione in corso di cui all'articolo 137, paragrafo 2, dell'RDC;
- la completa e la corretta considerazione all'interno dei conti delle rettifiche necessarie, specificando che sono state richieste rettifiche individuali ed estrapolate derivanti dai controlli di secondo livello dell'AdA per complessivi **€ 293.545,61**;
- l'adeguatezza delle informazioni e della documentazione disponibile presso l'AdG e l'AdC al fine di giustificare gli anticipi degli aiuti di Stato pagati ai beneficiari e le spese sostenute a copertura di tali anticipi entro tre anni dal relativo pagamento, come riportato nell'Appendice 7;
- la corrispondenza (riconciliazione) tra le informazioni presentate nelle Appendici 1 e 8 dei conti da parte dell'AdC e la loro coerenza con le informazioni fornite dall'AdG nel Riepilogo annuale dei controlli (in particolare l'importo indicato nelle tabelle C, D ed F del Riepilogo annuale) senza rilevare alcuna discrepanza in merito tra i due documenti.

Con particolare riferimento alle rettifiche apportate nell'Appendice 1 e 8 dei conti si conferma che, come anche debitamente giustificato dall'AdC nella colonna "osservazioni" dell'Appendice 8, tali rettifiche sono relative esclusivamente a rettifiche individuali (in relazione alle singole operazioni oggetto di audit) e alla rettifica estrapolata (volta a ridurre ulteriormente il rischio individuato al di sotto della soglia di rilevanza), determinate dall'AdA in seguito ad audit relativi alle operazioni effettuati a norma dell'articolo 127, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1303/2013 per complessivi € 293.545,61.

Non sono infatti state effettuate ulteriori correzioni da parte dell'AdG dopo la domanda di pagamento finale e prima della presentazione dei conti, come già specificato nel paragrafo 6.2.2 precedente, né 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).

Le spiegazioni fornite dall'AdC in Appendice 8 consentono quindi di identificare chiaramente le motivazioni sottostanti alle rettifiche apportate.

Il lavoro di audit eseguito ha pertanto consentito all'AdA di esprimere un parere di audit sui conti senza riserve e di affermare che:

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

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

Nell'ambito dell'audit dei conti non sono stati riscontrati problemi di nessuna natura. Sulla L'Autorità di Audit ha infatti espresso un parere positivo senza riserve.

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

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



Non pertinente.

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

Non pertinente.

8. ALTRE INFORMAZIONI

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

Pur non essendo state definitivamente accertate delle irregolarità deve segnalarsi quanto segue.

Nell'ambito dei controlli a campione ex art. 127 Reg. CE n. 1303/2013 del p.c. 01.07.2022-30.06.2023 sull'operazione OMISSIS - in fase di contraddittorio a seguito del rapporto provvisorio, sono emerse OMISSIS che impongono ulteriori verifiche e indagini.

L'ADA ha quindi OMISSIS.

L'Autorità di Gestione ha disposto il ritiro della spesa segnalata di € OMISSIS e l'Autorità di Certificazione ha detratto le spese pertinenti dai Conti dandone evidenza nell'Appendice 8 consentendo all'ADA di esprimere un parere senza riserve sui conti.

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 Subappalti

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 del Programma Operativo POR Abruzzo FSE (2014IT05SFOP009) hanno risposto con nota congiunta prot. n. 0208789/23 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 risultano presenti nella spesa certificata all'UE operazioni affette dalla problematica della limitazione ingiustificata al subappalto.

9. LIVELLO COMPLESSIVO DI AFFIDABILITÀ



9.1 Indicare il livello complessivo di affidabilità del corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo⁹ 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** malgrado il TET risultante dagli audit delle operazioni si attesti al 6,83%, è supportata:
 - 1) dalle rettifiche finanziarie relative alle irregolarità rilevate apportate e rappresentate nell'appendice 8 dei conti;
 - 2) dalla rettifica forfettaria necessaria a ricondurre il TETR alla soglia di materialità 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, poiché:
 - in sede di audit di sistema il Sistema di Gestione e Controllo è stato valutato in Categoria 2;
 - in sede di audit delle operazioni il TET calcolato è pari al 6,83%

non può che esprimersi un parere con riserva limitatamente al Sistema di Gestione e Controllo il cui impatto è limitato al solo completamento delle azioni correttive richieste in merito alla problematica che ha interessato l'operazione n. 22 per la quale il RdA ha pianificato ulteriori controlli, anche in via campionaria, sulla criticità evidenziata.

L'ADA nel suo giudizio professionale ha infatti tenuto conto che l'irregolarità rilevata sull'operazione n. 21 (100%) non è rappresentativa della popolazione in considerazione che si tratta di una operazione High Value e che nel campione di audit sono presenti tutte le operazioni analoghe certificate nel periodo contabile, la cui verifica ha avuto esito positivo.

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.

⁹ 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.



Sul lato dei conti, sono stati effettuati ritiri per € 270.330,31 relativi alle irregolarità segnalate nell'audit delle operazioni oltre a € 23.215,30 di rettifica finanziaria forfettaria finalizzata a ricondurre il TETR alla soglia di materialità per un totale di € 293.545,61.

10. ALLEGATI ALLA RELAZIONE DI CONTROLLO ANNUALE



10.1 Risultanze degli audit dei sistemi.

Entità sottoposta a audit	F O N D O	Titolo audit	Data della relazione finale di audit	Programma operativo: CCI 2014IT05SFOP009 POR FSE ABRUZZO2014-2020													Valutazione complessiva	Osservazioni			
				Requisiti chiave																	
				[come definito nella tabella 1 - allegato IV del regolamento (UE) n. 480/2014]																	
				RC1	RC2	RC3	RC4	RC5	RC6	RC7	RC8	RC9	RC10	RC11	RC12	RC13					
AdC	FSE	Audit di sistema	13/02/2024												2	2	1	1	1	2	Le carenze riscontrate saranno oggetto di monitoraggio nel corso delle verifiche di sistema nel PC 2023-2024.
DPG020	FSE	Audit di sistema	20/02/2024	2	2	1	1	1	1											2	Le carenze riscontrate saranno oggetto di monitoraggio nel corso delle verifiche di sistema nel PC 2023-2024.

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



10.2 Risultanze degli audit delle operazioni

Fondo	CCI del programma	Titolo del programma	A	B		C		D	E	F	G	H	I
			Importo in euro corrispondente e alla popolazione da cui è stato selezionato il campione [1]	Spese riferite al periodo contabile sottoposte a audit per il campione su base casuale		Copertura del campione casuale non statistico [2]		Importo delle spese irregolari nel campione su base casuale	Tasso Totale di Errore	Rettifiche effettuate sulla base del tasso di errore totale	Tasso di Errore Totale Residuo (TETR) [4]	Altre spese sottoposte ad audit [5]	Importo delle spese irregolari in altre spese sottoposte a audit
				Importo [6]	% [7]	% di spese coperte	(TET) [3]						
FSE	2014IT05SFOP009	POR ABRUZZO FSE 2014-2020	6.042.863,32	4.352.191,03	72,02	0	0	270.697,47	6,83%	23.215,30	2,00%	0	0

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

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

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

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

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

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

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



10.3 Calcoli sottostanti alla selezione del campione su base casuale e tasso di errore totale (in corso di elaborazione)

- ALLEGATO 1 - FSE SAMPLE SIZE CALCULATION PC 2022-2023
- ALLEGATO 2 – TABELLA DI CALCOLO DEL TETR