

POR FSE ABRUZZO 2014-2020 COMITATO DI SORVEGLIANZA

**Punto 8 odg
Informativa dell'Autorità di Audit**

Pescara, 11 giugno 2015

Aurum - La Fabbrica delle Idee Sala Europaurum

L'Autorità di Audit e la nuova programmazione

Il capo II del Regolamento (UE) n.1303/2013 è dedicato alle Autorità del Programma Operativo, in particolare, in continuità con le passate programmazioni, il regolamento generale dispone che per ciascun PO vi sia un'Autorità di gestione, eventualmente un'Autorità di Certificazione e, un'Autorità di Audit.

Autorità del Programma

Autorità di Gestione

ha la primaria responsabilità della gestione del PO e svolge funzioni legate anche al controllo e alla gestione finanziaria delle operazioni

Autorità di Certificazione

le cui funzioni potranno essere svolte anche dall'autorità di gestione, ha il compito di compilare e inviare le domande di pagamento alla CE, e prepara i bilanci/conti annuali certificandone la completezza, esattezza e la veridicità

Autorità di Audit

è incaricata di svolgere le attività di audit sui sistemi di gestione e controllo dei PO e su un campione adeguato e rappresentativo di operazioni sulle spese dichiarate e sui conti.

Funzioni dell'Autorità di Audit (art. 127 del Regolamento)

In continuità con la corrente programmazione, all'Autorità di Audit è **conferita, anche per il 2014 -2020, la funzione di garantire lo svolgimento**

**Audit
di sistema**

**Audit
Delle operazioni**

stabilendo che i controlli delle operazioni si basino come **regola generale** su un **metodo di campionamento statistico**, ovvero su un campione rappresentativo attendibile, e i cui risultati consentono l'estrapolazione.

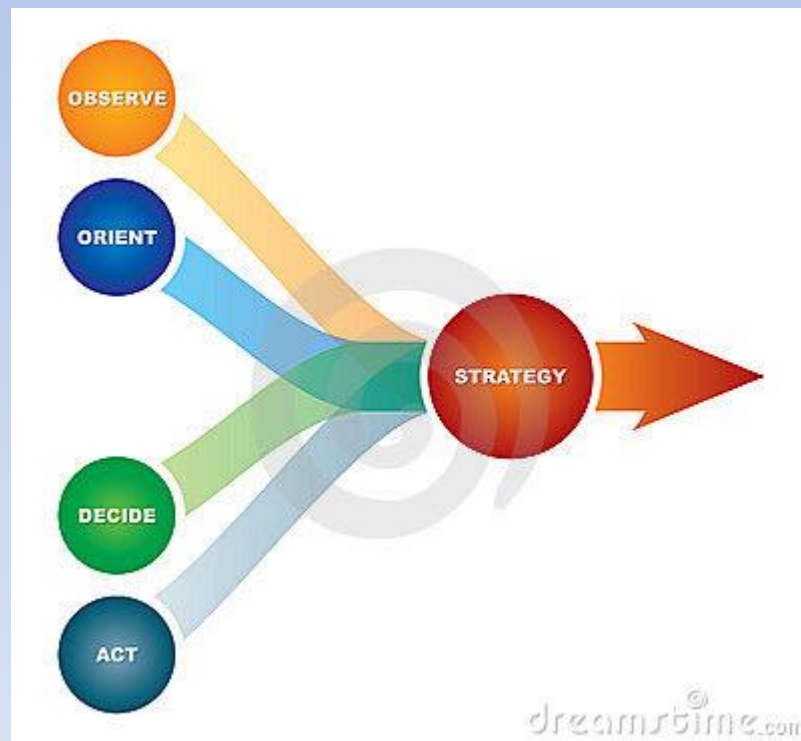
E' prevista comunque anche la possibilità di adottare **un metodo di campionamento non statistico** – previo giudizio professionale dell'AdA – in casi adeguatamente giustificati.

Conformemente a quanto già previsto per la corrente programmazione, l'Autorità di Audit dovrà assicurarsi che il lavoro di audit tenga conto degli standard riconosciuti a livello internazionale in materia

Funzioni dell'Autorità di Audit : STRATEGIA DI AUDIT (art. 127 del Regolamento)

in base alle nuove disposizioni regolamentari, l'Autorità di Audit

- 1) prepara una Strategia di audit **entro otto mesi dall'adozione del Programma Operativo** (e non più entro nove mesi come previsto nel vecchio Regolamento, rif. art. 62 par. 3 lett. c)
- 2) con obbligo di **aggiornamento annuale** a partire dal 2016 e fino al 2024 compreso.



Funzioni dell'Autorità di Audit : STRATEGIA DI AUDIT (art. 127 del Regolamento)

La strategia di audit, in quanto strumento per lo svolgimento delle attività di audit, dovrà definire

- la metodologia di audit,
- il metodo di campionamento per l'audit delle operazioni
- e la pianificazione delle attività di audit in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi.



Novità

- 1) Relativamente alla pianificazione delle attività di audit si ricorda che nel periodo 2007-2013 la stessa, oltre ad essere indicativa, riguardava l'intero periodo di programmazione.
- 2) la **Strategia di audit della nuova programmazione non sarà più sottoposta ad accettazione da parte della CE**, ma dovrà essere trasmessa soltanto in seguito ad esplicita **richiesta** da parte della Commissione stessa.

Funzioni dell'Autorità di Audit : PARERE e RELAZIONE DI CONTROLLO (art. 127 del Regolamento)

Fra il vecchio ed il nuovo Regolamento emergono altre importanti differenze:

- 1) il nuovo Regolamento, in coerenza con l'art. 59 del Regolamento finanziario n. 966/2012, dispone che la **relazioni di controllo (ex RAC) ed il parere di audit** dovranno essere presentati **entro il 15 febbraio di ogni anno** (e non più entro il 31 dicembre), insieme agli altri documenti predisposti dalle altre Autorità, per la presentazione dei conti alla Commissione europea.
- 2) Altra differenza – di natura meramente terminologica – riguarda la **relazione e non più “rapporto”**, nel caso in cui si applichi un sistema comune di gestione e controllo a più programmi operativi.

Funzioni dell'Autorità di Audit : PARERE e RELAZIONE DI CONTROLLO (art. 127 del Regolamento)

Relazione di controllo

evidenzierà le principali risultanze delle attività di audit svolte,

- sul SIGECO
- e sulle operazioni, comprese le carenze riscontrate nei sistemi di gestione e di controllo e le azioni correttive proposte e attuate..

Parere

Ai sensi del regolamento finanziario, infatti, accerterà se i *conti* forniscono

- un quadro fedele,
- se le spese per le quali è stato chiesto il rimborso alla CE sono legali e regolari
- e se i sistemi di controllo istituiti funzionano correttamente.

Infine, fra le altre novità, si evidenzia il fatto che la Commissione adotta **atti di esecuzione** – secondo la procedura consultiva (art. 150, par. 2) – per stabilire i modelli per la Strategia di audit, il parere di audit e la relazione di controllo.

POR FSE ABRUZZO 2014-2020 COMITATO DI SORVEGLIANZA

**L'AUTORITA' DI AUDIT della REGIONE
ABRUZZO:
Lo stato dell'arte**

L'AUTORITA' DI AUDIT DELLA REGIONE ABRUZZO:

L'Autorità di Audit, individuata dalla Regione Abruzzo ai sensi dell'art. 123 (4) del Reg. (CE) n. 1303/2013, è
il **“Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile”** – Via
Leonardo da Vinci, 6 - 67100 L'Aquila - Italia.

La Struttura è stata individuata con comunicazione RA/44158/DPG del 19 febbraio 2015, a seguito della riformulazione dell'assetto organizzativo della macrostruttura della Giunta Regionale operata con D.G.R 622 del 30/09/2014 e s.m.i..

L'AUTORITA' DI AUDIT DELLA REGIONE ABRUZZO: ORGANIZZAZIONE

Nell'ambito dello schema di partenariato propedeutico all'attivazione dei fondi socio strutturali europei si è aperta tra l'IGRUE e la Commissione una fase negoziale per la condivisione dell'assetto dei sistemi di gestione e di controllo.

In particolare tra gli elementi di maggior attenzione segnalati dalla Commissione figura l'adeguatezza delle strutture di audit che devono essere dotate di risorse umane in numero sufficiente rispetto ai compiti loro demandati ed aventi le occorrenti competenze e conoscenze professionali.

Sul punto il MEF - IGRUE con nota prot. 56513 del 03/07/2014 ha ribadito che le regioni dovranno garantire una dotazione minima di risorse umane per ciascuna struttura con adeguata esperienza professionale, sulla base di elementi chiave dei programmi di riferimento.

Preme infine sottolineare che le autorità di audit sono soggette ad una "valutazione ex ante" dell'adeguatezza della struttura organizzativa da parte dell'IGRUE.

L'AUTORITA' DI AUDIT DELLA REGIONE ABRUZZO: indipendenza

Presidenza della Regione Abruzzo

Gabinetto di Presidenza

Autorità di Audit e Controllo Ispettivo
Contabile

Avvocatura
Regionale

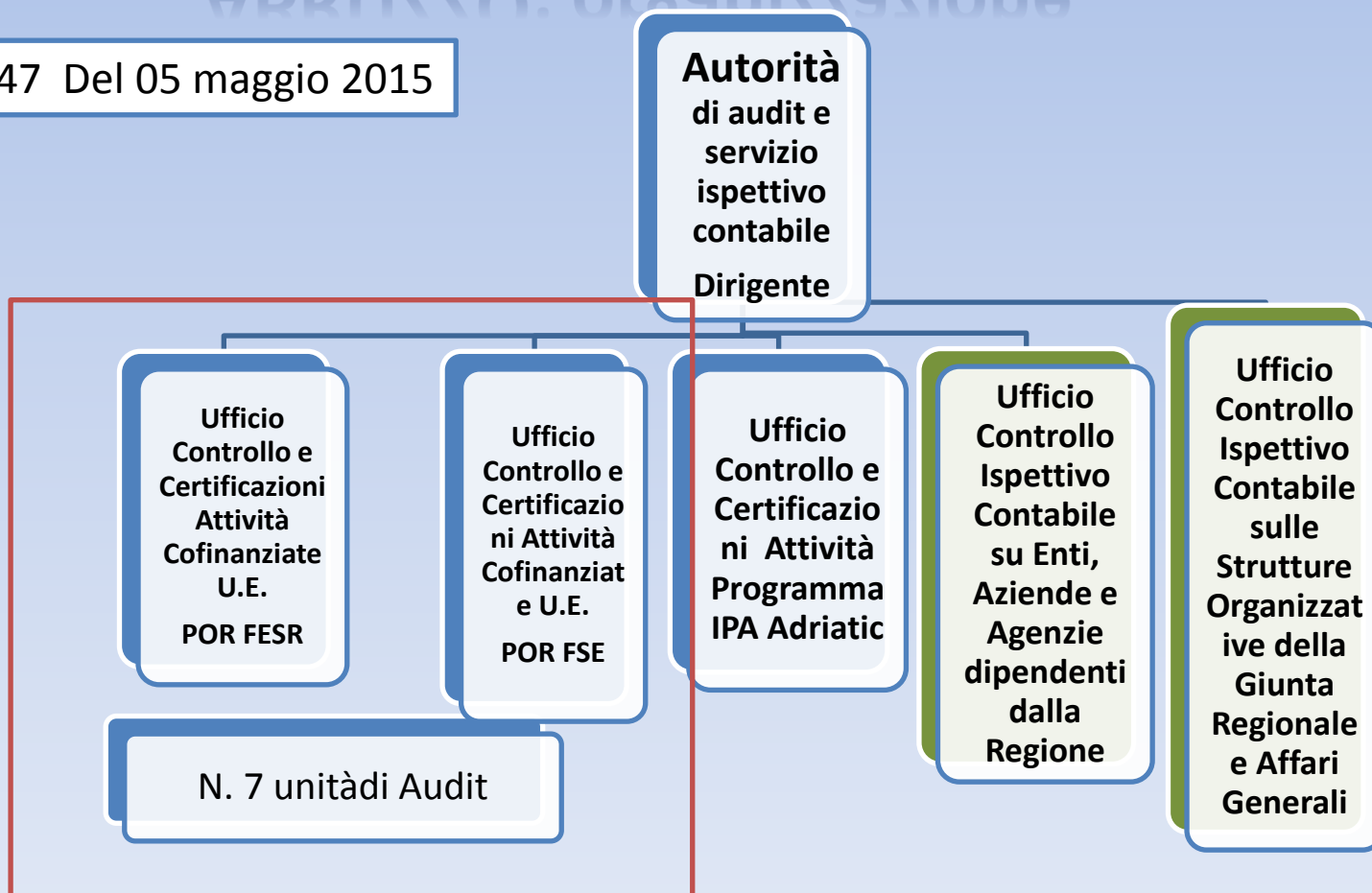
DGR n. 622 Del 30 settembre 2014

Direzione Generale

DIPARTIMENTI DELLA REGIONE ABRUZZO

L'AUTORITA' DI AUDIT DELLA REGIONE ABRUZZO: organizzazione

DGR n. 347 Del 05 maggio 2015



L'AUTORITA' DI AUDIT DELLA REGIONE ABRUZZO: organizzazione

Dotazione personale dei servizi di controllo FESR e FSE

PO FSE e FERS	Attività da svolgere	n. dotazione organica	Personale in servizio T Ind
Personale Categoria D3	Responsabile ufficio	1	1
Personale Categoria D1	Responsabile Ufficio	1	1
Personale Categoria D1/d3	Auditor specialisti	7	
Personale Categoria C	istruttori	2	2
Personale Categoria B			
Personale			
TOTALE		11	4

L'AUTORITA' DI AUDIT DELLA REGIONE ABRUZZO: Assistenza tecnica

L'Autorità di Audit, si avvarrà per lo svolgimento delle attività di controllo, oltre al personale regionale,

del supporto dell' **Assistenza Tecnica**

finanziata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con decreto del 28 gennaio 2015 , selezionata con gara Consip per *“l'affidamento di servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati”* pubblicata in data 19.03.2015.

L'AUTORITA' DI AUDIT DELLA REGIONE ABRUZZO: il potenziamento del servizio

Tra le altre attività programmate per il potenziamento del servizio di Audit:

- Implementazione di un controllo ISO 9000 delle procedure di audit;
- Implementazione di un sistema di project management da condividere anche con l'assistenza tecnica per il monitoraggio costante delle attività
- Valutazione sull'utilizzo della banca dati ARACHNE con la Commissione Europea

L'AUTORITA' DI AUDIT della REGIONE ABRUZZO: Le prossime attività

L'AUTORITA' DI AUDIT della REGIONE ABRUZZO: Le prossime attività

1. Validazione dell'ADA da parte del MEF (entro due mesi)
2. Validazione da parte dell'ADA Regione Abruzzo delle altre autorità del programma
3. Definizione della Strategia di Audit

