
Programmazione europea 2021 - 2027

PR FESR e PR FSE+ Abruzzo 2021 - 2027

Comitato di Sorveglianza Unico – 30.11.2023

*Siamo l'**Abruzzo**, generiamo **valore***

L'Aquila, 30 novembre 2023

Sala Ipogea Consiglio Regionale d'Abruzzo

Programmazione 2014-2020

Punto 17

Informativa sulle attività dell'Autorità di Audit

1 – Obiettivi dell'Autorità di Audit

Gli obiettivi dell'Autorità di Audit sono tesi a garantire:

- il corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo dei Programmi Operativi FESR e FSE 2014-2020 e 2021-2027;
- la correttezza delle spese dichiarate alla Commissione Europea tramite la verifica di un campione adeguato di operazioni finanziate.

Le principali attività eseguite per svolgere tale ruolo di garanzia sono:

- Valutazione dei rischi e aggiornamento della Strategia di Audit
- Audit dei sistemi
- Audit delle operazioni
- Audit dei conti
- Relazione Annuale di Controllo e Parere di audit

2 – Gruppi di lavoro con le AdA italiane

Gruppo di lavoro dedicato alla chiusura della programmazione 2014-2020

Gruppi di lavoro dedicati alla programmazione 2021-2027:

- Strategia di audit
- Campionamento unico
- Audit degli strumenti finanziari
- Checklist audit delle operazioni (con particolare riferimento ai contratti pubblici)
- OSC – opzioni di costo semplificato

Cultura etica nell'esercizio dell'attività di auditing: incontro 30 agosto – 1 settembre 2023

Incontro operativo organizzato dall'AdA della Regione Calabria, primo esperimento a livello nazionale, con focus sul tema del **conflitto di interessi**. Gruppi di lavoro composti da auditor di diverse regioni, hanno effettuato una pre verifica - in vista dell'audit tematico della CE annunciato alla Regione Calabria - su casi studio reali.

3 – La Strategia di Audit



L'aggiornamento della Strategia di Audit è stato fortemente orientato ad avviare e anticipare gli approfondimenti necessari alle ulteriori garanzie richieste negli ***Orientamenti sulla chiusura dei programmi operativi*** (Comunicazione 2022/C 474/01). Tali approfondimenti sono intesi sia in termini di **pianificazione delle attività di audit** che di **focus specifici** all'interno delle attività stesse.

3.1 – La Strategia di Audit: aspetti operativi

Nelle attività di audit pianificate sono recepite quelle tematiche il cui presidio la Commissione Europea ritiene particolarmente importante, soprattutto per la sovrapposizione temporale del PNRR con i fondi SIE.

In particolare:

- **Conflitto di interessi:**

- Addendum al manuale di audit *“Misure per la prevenzione del conflitto di interessi”*
- Utilizzo del sistema ARACHNE per la valutazione del rischio associato

- **Doppio finanziamento:**

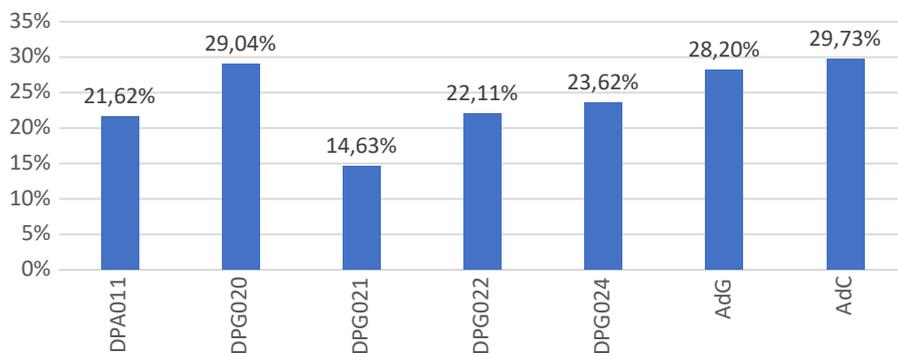
- Utilizzo del sistema ARACHNE e incrocio dati presenti su SISREG, RNA e Open Coesione
- Accreditamento su piattaforma PIAF

Gli strumenti a disposizione delle PA presentano tuttavia difficoltà operative – in termini di interoperabilità dei sistemi informativi, accessi ed estrazioni massive di dati, aggiornamento dei dati - e limiti informativi legati al rispetto del principio di minimizzazione dei dati disciplinato dall’art. 5 del GDPR.

Utile è il bilanciamento con il principio della fiducia previsto dall’art. 16 del D.Lgs. 36/2013 che impone che *«la percepita minaccia all’imparzialità e all’indipendenza deve essere provata da chi invoca il conflitto sulla base di presupposti specifici e documentati e deve riferirsi a interessi effettivi la cui soddisfazione sia conseguibile solo subordinando un interesse all’altro»*: **è in corso un confronto costante tra le AdA italiane, il MEF-IGRUE e la CE.**

4 – Gli Audit di Sistema FSE

Rischio associato alle strutture che operano nell'ambito del POR Abruzzo FSE



Gli Audit di Sistema, sono tuttora in corso e precisamente nella fase di redazione del rapporto definitivo per l'AdC e preliminare per il Servizio DPG020. Analogamente è in corso il monitoraggio delle raccomandazioni formulate con gli audit di sistema del p.c. 2021/2022.

L'aggiornamento dell'**analisi dei rischi** al contesto organizzativo del 2023 nonché alla rimodulazione del PO, ha consentito di individuare su base analitica le priorità dell'attività di audit.

Tali priorità sono state poi determinate anche in considerazione dello stato di attuazione del PO e della Comunicazione 2022/C 474/01 «**Orientamenti sulla chiusura dei programmi operativi** adottati per beneficiare dell'assistenza del Fondo europeo di sviluppo regionale, del Fondo sociale europeo, (...)»

La strategia di audit per il periodo contabile 2022-23 - **POR FSE** – prevede audit di sistema su:

- **Autorità di Certificazione**
- **DPG020 - Servizio occupabilità e lavoro**
- **Monitoraggio delle azioni correttive richieste con gli audit di sistema effettuati nel p.c. 2021-2022**

Le verifiche svolte consentono in via preliminare di individuare elementi di debolezza e criticità e al contempo di stimolare l'attuazione di azioni necessarie per il miglioramento dei Sistemi di Gestione e Controllo.

5 – Gli Audit di Sistema FESR

Rischio associato alle strutture che operano nell'ambito del
POR Abruzzo FESR



Gli Audit di Sistema sono tuttora in corso. E' nella fase di redazione del rapporto definitivo quello per l'AdC mentre è in fase di contraddittorio il rapporto provvisorio trasmesso all'Organismo Intermedio MIMIT (ex MISE). Analogamente è in corso il monitoraggio delle raccomandazioni formulate con gli audit di sistema del p.c. 2021/2022.

L'aggiornamento dell'analisi dei rischi al contesto organizzativo del 2023 nonché alla rimodulazione del PO, ha consentito di individuare su base analitica le priorità dell'attività di audit.

Tali priorità sono state poi determinate anche in considerazione dello stato di attuazione del PO e della Comunicazione 2022/C 474/01 «**Orientamenti sulla chiusura dei programmi operativi** adottati per beneficiare dell'assistenza del Fondo europeo di sviluppo regionale, del Fondo sociale europeo, (...)»

La strategia di audit per il periodo contabile 2022-23 - **POR FESR** – prevede audit di sistema su:

- **Autorità di Certificazione**
- **Organismo intermedio MIMIT (ex MISE)**
- **Monitoraggio delle azioni correttive richieste con gli audit di sistema effettuati nel p.c. 2021-2022**

Le verifiche svolte hanno consentito in via preliminare di individuare elementi di debolezza e criticità e al contempo di stimolare l'attuazione di azioni necessarie per il miglioramento dei Sistemi di Gestione e Controllo.

6 – Gli Audit delle operazioni POR FSE

POR ABRUZZO FSE 2014-2020 PERIODO CONTABILE 2022-2023
SPESA CAMPIONATA SU SPESA POSITIVA CERTIFICATA, PER ASSE PRIORITARIO



L'Autorità di Audit ha selezionato un campione statistico di 30 operazioni (42 codici locali) in 2 periodi, pari al **84,41%** (circa **5 milioni di euro**) della spesa positiva certificata alla Commissione Europea per l'anno contabile 2022 - 2023, pari a € 5.951.091,68.

Le verifiche sono tuttora in corso e ad oggi sulle 30 operazioni campionate risultano **avviati 24 controlli** e sono stati adottati:

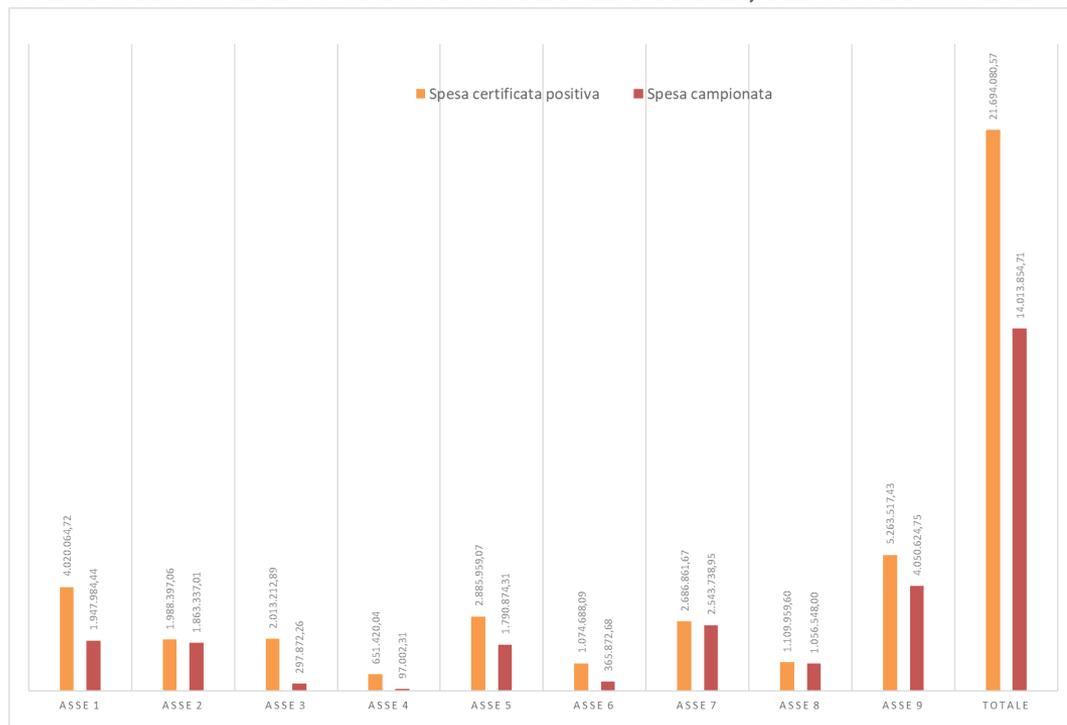
- **11 Rapporti definitivi**
- **1 Rapporto provvisorio**

Allo stato attuale dei controlli è stata rilevata **spesa irregolare per € 332,00**.

Sono state inoltre formulate osservazioni e raccomandazioni senza impatto finanziario.

7 – Gli Audit delle operazioni POR FESR

POR ABRUZZO FESR 2014-2020 PERIODO CONTABILE 2022-2023
SPESA CAMPIONATA SU SPESA POSITIVA CERTIFICATA, PER ASSE PRIORITARIO



L'Autorità di Audit ha selezionato un campione statistico di 30 operazioni (32 codici locali), pari al **64,6%** (circa 14,1 milioni di euro) della **spesa positiva certificata** alla Commissione Europea per l'anno contabile 2022 – 2023, pari a € 21.694.080,57.

Le verifiche sono tuttora in corso e ad oggi sulle 30 operazioni selezionate risultano **avviati 25 controlli** e sono stati adottati:

- **12 Rapporti definitivi**
- **1 Rapporti provvisorio**

Allo stato attuale dei controlli è **stata rilevata spesa irregolare pari a € 1.210,00.**

Sono state inoltre formulate osservazioni e raccomandazioni senza impatto finanziario.

8 – Audit delle operazioni: aspetti legati alla chiusura

Il periodo contabile oggetto di audit è ormai il penultimo e le operazioni campionate si presentano tendenzialmente concluse o in fase di conclusione. In tal senso nelle attività di controllo sono stati attenzionati anche aspetti legati alla chiusura della programmazione:

- funzionamento delle operazioni che prevedevano il prosieguo delle attività dopo la conclusione del progetto;
- effettivo contributo della singola operazione agli obiettivi della priorità pertinente in aggiunta agli indicatori di realizzazione e di risultato;
- informazione e pubblicità: presenza delle targhe commemorative;
- stabilità delle operazioni: laddove l'operazione campionata rientrava nei requisiti di cui art. 71 Reg (UE) 1303/2013;

Grazie per l'attenzione