POR FESR ABRUZZO 2014-2020
COMITATO DI SORVEGLIANZA
15 Dicembre 2020
Web Conference

Punto 12

Informativa sulle attività dell'Autorità di Audit

Risposta alle osservazioni della CE alle RAC FESR e FSE per il periodo contabile 2018/2019

Relativamente alle osservazioni formulate dalla CE (DG Regio e DG Employment) delle relazioni annuali di controllo di competenza dell'Autorità di Audit, per i programmi FESR e FSE, si riportano di seguito le questioni principali che hanno comportato necessità di ulteriori approfondimenti e verifiche da parte dell'AdA stessa:

- **FSE**: Riscontro a richiesta di informazioni della CE sulla RAA FSE 2018, tramite una relazione di verifica sulla plausibilità dei dati riportati nella Relazione Annuale di Attuazione del PO FSE -2018.1 - Priorità di investimento 8.ii – indicatori di output CO01, CO03, CO05 e CO06;
- **FESR**: Riscontro alla CE sulla problematica della limitazione al sub appalto nella normativa nazionale sugli appalti pubblici, tramite approfondimenti sui campioni delle operazioni sottoposte ad audit per i periodi contabili 2017/2018, 2018/2019, 2019/2020.

Aggiornamento della Strategia di Audit

L'Autorità di audit, anche in seguito all'emergenza derivata dalla diffusione del Covid-19, ha ritenuto di dover aggiornare le proprie strategie di audit FESR e FSE (oggi versione 4.0), al fine di una corretta programmazione delle attività di competenza. In particolare:

- si è tenuto conto dei provvedimenti adottati dalla Commissione Europea in modifica dei Regolamenti (UE) n. 1303/2013 e (UE) n. 1301/2013 al fine di fronteggiare la situazione di crisi determinata dalla pandemia (Reg. (UE) n. 460/2020 e Reg. (UE) n. 558/2020) nonché delle indicazioni operative fornite dalla CE attraverso la nota Ares (2020)1641010 del 18.03.2020 e la nota del 24.04.2020 denominata "terza nota informativa per le autorità di audit in merito alle misure adottate a livello dell'UE per far fronte alla crisi COVID-19".
- si è previsto: di rinviare gli audit tematici e gli audit specifici volti ad accertare l'affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo con riferimento ai Servizi in cui operano i Responsabili di Azione e di condurre gli audit di sistema nei confronti dell'Autorità di Gestione e di Certificazione, a seguito della conclusione del processo di riorganizzazione della macrostruttura regionale, dell'adozione del Si.Ge.Co. aggiornato e dell'eventuale riprogrammazione dei PO; di eseguire i follow up degli audit di sistema svolti per il periodo contabile 2018/2019.

Audit operazioni

La metodologia applicata per l'esecuzione dei controlli tiene conto delle disposizioni governative atte a contenere la diffusione dell'epidemia di Covid-19, nonché delle indicazioni operative emanate dalla Commissione europea. Il lavoro di revisione, infatti, viene effettuato in via prioritaria su base documentale sulla scorta del fascicolo di progetto presente nel Sistema informativo regionale dedicato alla programmazione comunitaria (SISPREG). Ciò al fine di non gravare ulteriormente sulle condizioni operative dei beneficiari, considerata la difficoltà di effettuare le verifiche in loco per via delle misure di distanziamento sociale. A tal proposito il fascicolo di controllo viene arricchito con documentazione fotografica o informazioni integrative acquisite attraverso interviste telefoniche o video.

In mancanza di evidenze tali da escludere ogni dubbio sull'ammissibilità della spesa, l'AdA di volta in volta valuta, comunque, l'opportunità di eseguire le verifiche in loco al fine di adottare la propria opinione di audit.
Le verifiche eseguite sulla spesa certificata per il periodo contabile 2019/2020, sia sul POR FESR che sul PO FSE, non riguardano spese inerenti le riprogrammazioni legate all'emergenza COVID-19.

- **FESR:**
  - operazioni campionate 30 (14 per il 1° periodo e 16 per il campione aggiuntivo al 1° periodo);
  - audit conclusi al 14/12/2020: 12 (più 1 rapporto provvisorio);
  - operazioni con spesa irregolare al 11/12/2020: nessuna.
- **FSE:**
  - operazioni campionate 30 (25 per il 1° periodo e 5 per il campione aggiuntivo al 1° periodo);
  - audit conclusi al 14/12/2020: 16 (più 1 rapporto provvisorio);
  - operazioni con spesa irregolare al 14/12/2020: 1 (€ 1.637,17).

Follow up degli audit dei sistemi FESR e FSE eseguiti per il periodo contabile 2018/2019

L'attività di follow up è da considerarsi di prioritaria importanza in considerazione della numerosità e della rilevanza delle osservazioni formulate dall'AdA, nonché dell'impatto delle stesse sul funzionamento del sistema di gestione e controllo di entrambi i programmi.

In particolare la CE per quanto riguarda il POR FSE ha formalmente richiesto in data 09/12/2020 di avere contezza, nell'ambito della RAC 2021, degli esiti dei follow up e di avere rassicurazioni circa eventuali ricadute delle criticità evidenziate nei rapporti di audit sull'ammissibilità della spesa.
I follow up riguardano le seguenti strutture/temi:

- **FESR:**
  - AdG/AdC;
  - DPG015;
  - OOII Autorità urbane di L'Aquila, Pescara e Chieti;
  - Audit tematico sugli indicatori di performance;
- **FSE:**
  - AdG/AdC;
  - DPG011;
  - Audit tematico sugli indicatori di performance.

Audit dei sistemi di gestione e controllo FESR e FSE per periodo contabile 2019/2020

Sulla base di quanto stabilito con l'aggiornamento della strategia e in considerazione dei cambiamenti avvenuti nella macrostruttura regionale, alla fine di ottobre 2020 sono stati avviati gli audit dei sistemi di gestione e controllo, con l'obiettivo primario di verificare il mantenimento dei criteri di designazione per il requisito chiave 1 (AdG) "*adeguata separazione delle funzioni e procedure adeguate in seno all'autorità di gestione per segnalare e controllare l'effettiva attuazione dei compiti delegati nei casi in cui l'autorità affidi l'esecuzione dei compiti ad un altro organismo" e per il requisito chiave 9 (AdC) "adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di monitoraggio nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione delle attività a un altro organismo*".

In virtù delle semplificazioni delle attività di audit previste a causa dell'emergenza Covid-19, si è stabilito di circoscrivere l'audit, oltre che ai requisiti chiave 1 e 9, ai soli requisiti chiave essenziali definiti dalla linea guida dell'EGESIF 14-0010-final 18/12/2014.

- FSE: avvio dell'audit sistema AdG/AdC, sui requisiti chiave 1 e 9 e sui requisiti chiave essenziali 2, 4, 5 e 13;
- FESR: avvio dell'audit sistema AdG/AdC, sui requisiti chiave 1 e 9 e sui requisiti chiave essenziali 2, 4, 5 e 13.

In considerazione che alla data attuale non risultano ancora formalmente adottati dall'AdG il Si.Ge.Co. unico FESR e FSE aggiornato né i manuali delle procedure aggiornati, l'Autorità di Audit sta valutando di attualizzare gli audit di sistema avviati al periodo contabile successivo 2020/2021.

Verifica da parte della CE sulla preparazione della RAC FESR

La Commissione europea, DG Regio, sezione Audit, in data 26/11/2020 (Ref. Ares(2020)7120909 - 26/11/2020) ha comunicato di svolgere una missione conoscitiva (*Fact finding mission*) dal 12 al 21 gennaio 2021, con l'obiettivo di esaminare l'organizzazione dell'autorità di audit e le attività svolte dalla stessa per la preparazione della relazione annuale di controllo per il periodo contabile 2019-2020. In particolare saranno valutati i requisiti chiave:

- 14 "*adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati atti a garantire che qualsiasi altro organismo che svolga attività di audit, in conformità alla strategia di audit del programma, disponga della necessaria indipendenza funzionale e tenga conto degli standard di audit internazionalmente riconosciuti*";
- 16 "*adeguati audit delle operazioni*";
- 18 "*procedure adeguate per l'emissione di un parere di audit affidabile e per la preparazione del RAC*".

Nell'ambito del requisito chiave 16, la CE ha individuato 8 operazioni da sottoporre a revisione, tra quelle campionate e controllate dall'Autorità di Audit per il periodo contabile 2019/2020.

Le attività in programma

- **Audit dei conti FESR e FSE**: si prevede di avviare le attività per gli audit dei conti a partire da metà gennaio 2021.

- **Relazione Annuale di Controllo e Parere di audit sul POR FESR e sul PO FSE**: Entro il 15 febbraio 2021.

Grazie per l’attenzione