

POR FESR ABRUZZO 2014-2020 COMITATO DI SORVEGLIANZA 2 Dicembre 2021

Punto 13

Informativa sulle attività dell'Autorità di Audit

1 – Obiettivi del Servizio Audit

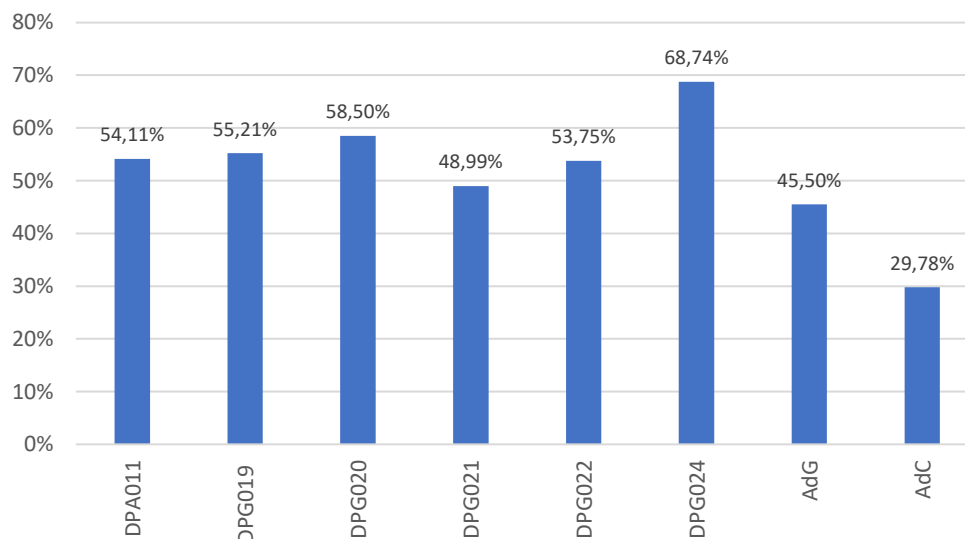
Gli obiettivi del Servizio Audit sono tesi a garantire il corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo dei Programmi Operativi FESR e FSE 2014-2020 e la correttezza delle spese dichiarate alla Commissione Europea tramite la verifica di un campione adeguato di operazioni finanziate.

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

- Gli audit dei sistemi
- Gli audit delle operazioni
- Gli audit dei conti

2 – Gli Audit di Sistema FSE

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



L'aggiornamento dell'analisi dei rischi al contesto organizzativo del 2021 ha consentito di individuare su base analitica le priorità dell'attività di audit.

POR FSE - Audit di Sistema effettuati su:

- Autorità di Gestione
- Autorità di Certificazione
- Servizio DPG024 – Servizio Controllo - Monitoraggio

Sono state inoltre monitorate le azioni correttive richieste con gli audit di sistema effettuati nel p.c 2019-2020 (follow up 2018-2019).

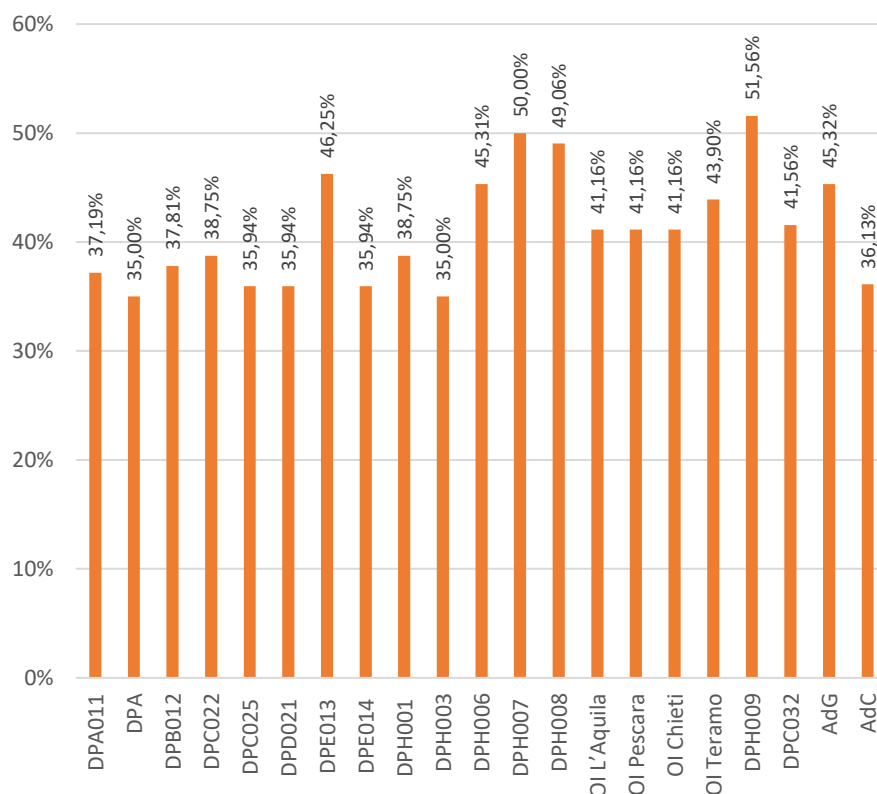
Le verifiche svolte hanno consentito in via preliminare di individuare elementi di debolezza e criticità e al contempo di stimolare l'attuazione di azioni necessarie per il miglioramento dei Sistemi di Gestione e Controllo.

Gli Audit di Sistema, sono tuttora in corso e precisamente nella fase del contraddittorio. Le risultanze provvisorie delle verifiche svolte hanno determinato il seguente giudizio:

CATEGORIA 3: Funziona parzialmente. "Sono necessari miglioramenti sostanziali. Sono state riscontrate gravi carenze che espongono i Fondi al rischio di irregolarità. L'impatto sul funzionamento efficace dei Requisiti Chiave/delle Autorità/del sistema è significativo"

3 – Gli Audit di Sistema FESR

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



L'aggiornamento dell'analisi dei rischi al contesto organizzativo del 2021 ha consentito di individuare su base analitica le priorità dell'attività di audit.

POR FESR - Audit di Sistema effettuati su:

- Autorità di Gestione
- Autorità di Certificazione
- Servizio DPH009 – Servizio Vigilanza e Controllo
- Autorità Urbana Comune di Teramo

Sono state inoltre monitorate le azioni correttive richieste con gli audit di sistema effettuati nel p.c 2019-2020 (follow up 2018-2019).

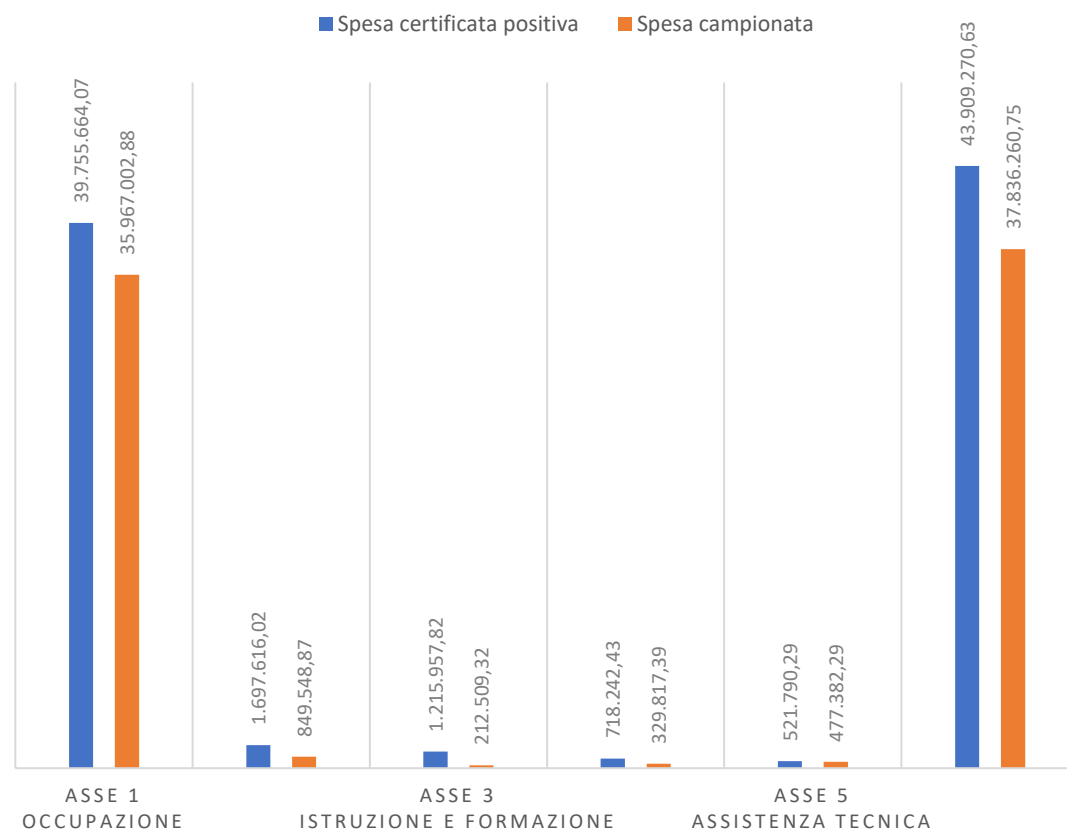
Le verifiche svolte hanno consentito in via preliminare di individuare elementi di debolezza e criticità e al contempo di stimolare l'attuazione di azioni necessarie per il miglioramento dei Sistemi di Gestione e Controllo.

Gli Audit di Sistema, sono tuttora in corso e precisamente nella fase del contraddittorio. Le risultanze provvisorie delle verifiche svolte hanno determinato il seguente giudizio:

CATEGORIA 2: Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti.
Le carenze riscontrate hanno un impatto moderato sul funzionamento dei requisiti principali del sistema di Gestione e Controllo.

4 – Gli Audit delle operazioni POR FSE

POR ABRUZZO FSE 2014-2020 PERIODO CONTABILE 2020-2021
SPESA CAMPIONATA SU SPESA POSITIVA CERTIFICATA, PER ASSE PRIORITARIO



L'Autorità di Audit ha selezionato un campione di 30 operazioni (32 codici locali) in corso di controllo, pari al **86,17%** della spesa positiva certificata alla Commissione Europea per l'anno contabile 2020 - 2021, ossia spesa pari a circa **37,8 milioni di euro** su circa 43,9.

Si precisa che non essendo intervenute decertificazioni, la spesa positiva corrisponde alla spesa certificata alla CE con la domanda di pagamento intermedio finale.

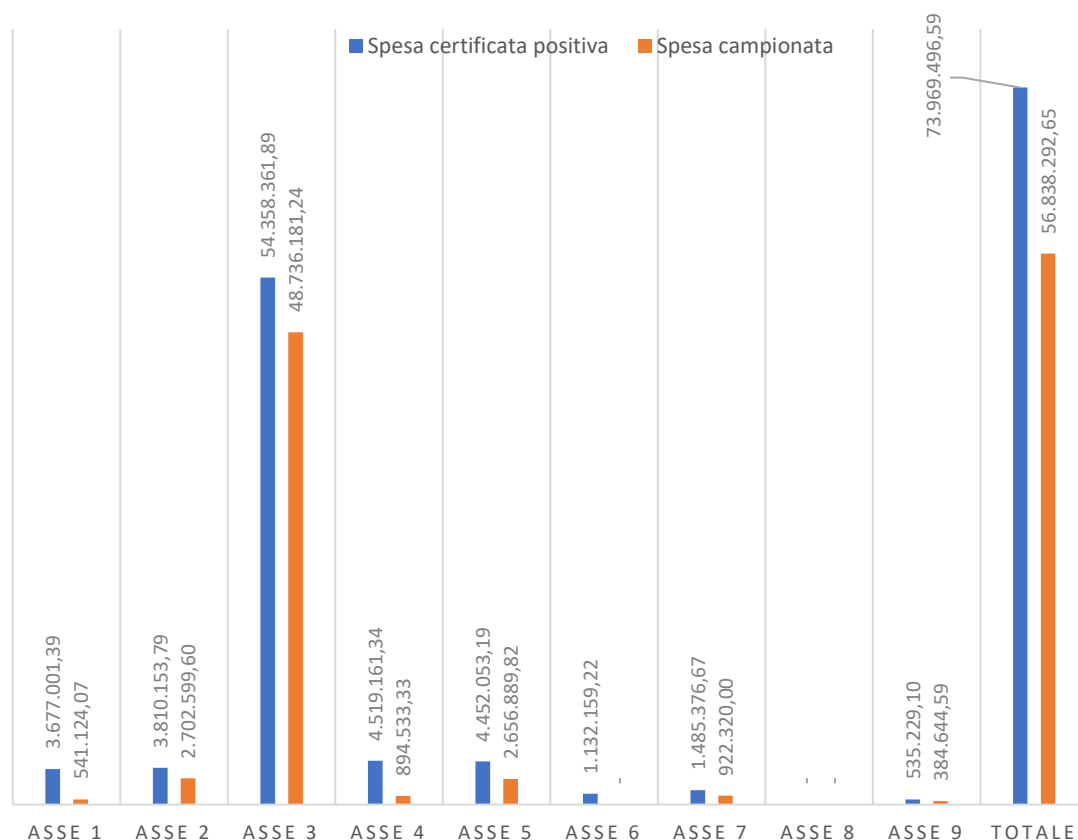
Le verifiche sono tuttora in corso e ad oggi sui 32 codici locali (30 operazioni) risultano adottati:

- **12 Rapporti definitivi**
- **3 Rapporti provvisori**

Allo stato attuale dei controlli non è stata rilevata spesa irregolare, salvo alcuni importi inferiori a 250 € per i quali non è stato richiesto il recupero, ai sensi dell'art. 122 del RDC.

5 – Gli Audit delle operazioni POR FESR

POR ABRUZZO FESR 2014-2020 PERIODO CONTABILE 2020-2021
SPESA CAMPIONATA SU SPESA POSITIVA CERTIFICATA, PER ASSE PRIORITARIO



L'Autorità di Audit ha selezionato un campione di 30 operazioni (33 codici locali) in corso di controllo, pari al **76,84%** della **spesa positiva certificata** alla Commissione Europea per l'anno contabile 2020 - 2021, ossia spesa pari a circa **56,8 milioni di euro** su circa 74.

La popolazione di operazioni su cui è stato effettuato il campionamento, quindi, è maggiore della spesa certificata alla CE con la domanda di pagamento intermedio finale essendo composta dalla sola spesa positiva, depurata dagli importi negativi.

- Totale **spesa certificata**: 66.146.203,51
- Totale **spesa positiva certificata**: 73.969.496,59

Le verifiche sono tuttora in corso e ad oggi sui 33 codici locali (30 operazioni) risultano adottati:

- **23 Rapporti definitivi**
- **5 Rapporti provvisori**

Allo stato attuale è stata rilevata **spesa certificata irregolare** relativa a un unico progetto, pari a **€ 5.717,54**.

Gli importi negativi presenti nelle domande di pagamento sono stati trattati come popolazione separata e saranno sottoposti a controllo nell'ambito delle verifiche propedeutiche alla RAC.

5 – Tematiche specifiche: subappalti

OPERAZIONI CAMPIONATE PER I CONTROLLI DI II LIVELLO POTENZIALMENTE AFFETTE DALLA PROBLEMATICHE DELLA LIMITAZIONE INGIUSTIFICATA AL SUB APPALTO (LAVORI/SERVIZI SOTTO SOGLIA CE) – TUTTI GLI ANNI CONTABILI.

FESR

Periodo contabile	CUP	Titolo	Costo previsto	Spesa certificata	5% spesa certificata	5% costo previsto
2018-2019	B97D16000010006	Progetto strategico Agenda digitale per la banda ultralarga	19.000.000,00	4.340.423,22	217.021,16	950.000,00
2018-2019	C11D18000060009	CLOUD ENABLE del Centro Tecnico Federato della Regione Abruzzo	2.142.546,67	1.265.312,11	63.265,61	107.127,33
2018-2019	C29D17000630008	AZIONI PROMO-PUBBLICITARIE PER SVILUPPO CANALI DISTRIBUIVI - CONVENZIONE CONSIP "SPC CLOUD LOTTO 1" - SERVIZI DI CLOUD COMPUTING TIM S.p.A.	197.872,40	196.342,39	9.817,12	9.893,62
2018-2019	C91I18002480009	Fascicolo Digitale del Cittadino della Regione Abruzzo	1.019.045,98	582.503,14	29.125,16	50.952,30
2019-2020	C11D18000060009	CLOUD ENABLE del Centro Tecnico Federato della Regione Abruzzo		606.173,25	30.308,66	0,00
2019-2020	B97D16000010006	Progetto strategico Agenda digitale per la banda ultralarga		683.101,74	34.155,09	0,00
2020-2021	B97D16000010006	Progetto strategico Agenda digitale per la banda ultralarga		1.960.096,86	98.004,84	0,00
2020-2021	C11D18000070009	Servizi di Cyber Security per il Centro Tecnico Federato della Regione Abruzzo	1.104.213,92	501.915,56	25.095,78	55.210,70
2020-2021	C91G19000130009	EVOLUZIONE ED INTEGRAZIONE DELLA PIATTAFORMA DI IDENTITÀ DIGITALE DELLA REGIONE ABRUZZO CON SPID	244.000,00	240.587,18	12.029,36	12.200,00
		PIATTAFORMA REGIONALE INTEGRATA PER I PAGAMENTI ELETTRONICI PAGO-PA	244.000,00			12.200,00
		SUAP e MUDE - Ampliamento ed integrazione dei servizi	200.000,00			10.000,00
					518.822,77	1.207.583,95

FSE

Periodo contabile	CUP	Titolo	Costo previsto	Spesa certificata	5% spesa certificata	5% costo previsto
2018-2019	E29D16002260006	Cruscotto Lavoro	1.600.000,00	463.040,00	23.152,00	80.000,00
2019-2020				85.995,00	4.299,75	
2020-2021				294.678,80	14.733,94	
					42.185,69	80.000,00

La CE attualmente si è espressa sul periodo contabile 2019 – 2020 nell'ambito delle osservazioni alle RAC, dove ha indicato di operare un taglio forfetario pari al 5% della spesa certificata per le operazioni campionate dall'AdA al fine degli audit sulle operazioni FESR e FSE e riconducibili alla casistica della limitazione ingiustificata al sub appalto. La CE ha altresì proceduto al ricalcolo del TET e del TETR:

➤ **POR FESR:** TET pari a 0,63% - TETR pari a 0,58%.

➤ **POR FSE:** TET pari a 0,66% - TETR pari a 0,66%.

Nelle risposte a dette osservazioni fornite alla CE, l'Autorità di Audit si è allineata alla posizione definita con il parere dell'Avvocatura Generale dello Stato del 9 ottobre 2020, condivisa anche dall'Autorità di Gestione.

Grazie per l'attenzione