

PUNTO 11

ALL'ORDINE DEL GIORNO:

INFORMATIVA SULLE ATTIVITÀ DI AUDIT

COMITATO DI SORVEGLIANZA POR FESR FSE 2014-2020

FOLIGNO 14 GIUGNO 2019
AUDITORIUM SANTA CATERINA



Programma Operativo Regionale
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale

POR FSE

• ATTIVITA' SULLA DESIGNAZIONE

A proposito della designazione, per le raccomandazioni riferite al **si.ge.co.** è stato svolto un ulteriore step di verifica dell'attuazione delle raccomandazioni, rispetto a quello formalizzato con il Rapporto in data 10/11/2017, che è stato redatto in data 08/05/2018 dal quale risultavano ancora aperte due raccomandazioni relative alla procedura di valutazione degli esiti dei questionari sulla qualità nell'ambito dei controlli in loco per le attività formative e non formative. Tali raccomandazioni sono state assolte come evidenziato nella relazione dell'11/12/2018. Con la medesima relazione, trasmessa con nota n.263939 del 11-12-2018, è stata quindi comunicata la chiusura del seguito della designazione.

Rispetto al **Piano di Azione sul Sistema Informativo**, lo stesso ha subito notevoli ritardi rispetto a quelli che erano gli impegni presi dalle Autorità in sede di rilascio del Parere sulla designazione. Da Piano di Azione, la data per il completamento dell'ultimo modulo di SIRU era stata fissata al 30/06/2017.

Alla data odierna, sono stati effettuati 5 step di verifica sulla implementazione di SIRU sulla base di apposita check list adottata con DD n. 5194 del 25/05/2017. La check list è stata redatta in base alle disposizioni dei Reg. n. 1303/2013, n. 480/2014 con particolare riferimento all'All. III, n. 1011/2014, n. 821/2014, EGESIF 14-0013 final Annex 3 "Linee guida per gli Stati membri sulla procedura di designazione", EGESIF 16-0015 del 29/11/2016 "Questions and answers on E-Coesion" Programming period 2014 2020 (ERDF, Cohesion Fund and ESF) (DRAFT version of 28 November 2016), IGRUE Manuale delle procedure di audit 2014-2020 (versione 28_04_2017) Check list audit di sistema. La check è stata inoltre adattata al SI.GE.CO. PO FSE 2014/2020 e alle Procedure dell'AdC.

Nel primo controllo, formalizzato con Rapporto del 27/06/2017, si è dato atto della definizione del modulo ammissibilità e valutazione progetti. Risultavano completati ma ancora da collaudare i moduli "Gestione fisica" e "Gestione finanziaria e rendicontazione". Con il secondo controllo, di cui al Rapporto del 20/12/2017, è stata verificata la funzionalità del solo modulo di certificazione quale condizione necessaria alla prima certificazione di spesa a valere sul POR FSE 2014/2020, trasmessa nel successivo mese di dicembre 2017. All'esito del terzo step di controllo, di cui alla Relazione trasmessa con nota prot. n. 226832 del 19/10/2018 risultavano da verificare ancora il modulo riconciliazione e controlli in loco di primo livello; della verifica finale di tali moduli si è dato atto nella relazione di chiusura del Piano di Azione, trasmessa con nota n. 86475 del 03/05/2019.

• AUDIT DI SISTEMA

Per quanto riguarda gli audit di sistema, per l'esercizio contabile 1/07/2018-30/06/2019 sono stati pianificati 4 audit di cui 2 rispettivamente su AdG e RdA Servizio Programmazione e sviluppo della rete dei servizi sociali e integrazione socio sanitaria (Vestrelli), e 2 audit tematici riferiti agli indicatori e alle misure antifrode.

Il controllo presso il RdA sopra indicato è stato avviato il 13 marzo 2019 ed il rapporto è in corso di definizione. Il controllo sugli indicatori è stato avviato il 15 aprile 2019 e il rapporto è in fase di stesura definitiva. Per i restanti audit di sistema è in via di pianificazione la data del controllo che comunque si svolgeranno entro la prima metà di giugno.

• AUDIT OPERAZIONI

Per quanto riguarda gli audit sulle operazioni, per l'esercizio contabile C4 (1/07/2017-30/06/2018), il giorno 06/07/2018 sono state campionate n.30 operazioni di cui n.6 high value. I controlli sono stati avviati entro il 31/12/2018 e sono stati tutti conclusi entro il 15/02/2019.

Per quanto riguarda gli audit sulle operazioni, per l'esercizio contabile C5 (1/07/2018-30/06/2019), presumibilmente si procederà al campionamento delle operazioni nei primi giorni del mese di luglio.

POR FESR

ATTIVITA' SULLA DESIGNAZIONE

A proposito della designazione, per le raccomandazioni riferite al **si.ge.co.** è stato svolto un ulteriore step di verifica dell'attuazione delle raccomandazioni, rispetto a quello formalizzato con il Rapporto in data 26/10/2017, che è stato redatto in data 15/05/2018 dal quale risultavano ancora aperte numerose raccomandazioni. Da ulteriore verifica eseguita dopo la chiusura dell'esercizio contabile 1/07/2017-30/06/2018, è risultato che le raccomandazioni sono state assolte. La relativa relazione di chiusura sarà trasmessa nei prossimi giorni.

Rispetto al **Piano di Azione sul Sistema Informativo**, lo stesso ha subito notevoli ritardi rispetto a quelli che erano gli impegni presi dalle Autorità in sede di rilascio del Parere sulla designazione. Da Piano di Azione, la data per il completamento dell'ultimo modulo di SMG era stata fissata al 30/06/2017.

Alla data odierna, sono stati effettuati 2 step di verifica sulla implementazione di SIRU sulla base di apposita check list adottata con DD n. 5194 del 25/05/2017. La check list è stata redatta in base alle disposizioni dei Reg. n. 1303/2013, n. 480/2014 con particolare riferimento all'All. III, n. 1011/2014, n. 821/2014, EGESIF 14-0013 final Annex 3 "Linee guida per gli Stati membri sulla procedura di designazione", EGESIF 16-0015 del 29/11/2016 "Questions and answers on E-Coesion" Programming period 2014 2020 (ERDF, Cohesion Fund and ESF) (DRAFT version of 28 November 2016), IGRUE Manuale delle procedure di audit 2014-2020 (versione 28_04_2017) Check list audit di sistema. La check è stata inoltre adattata al SI.GE.CO. PO FSE 2014/2020 e alle Procedure dell'AdC.

Nel primo controllo, formalizzato con Rapporto del 27/10/2017, si è dato atto della definizione dei moduli attestazione e certificazione delle spese. Con il secondo controllo, di cui al Rapporto del 21/06/2018, è stato verificato il completamento dei moduli riconciliazione e funzioni AdA, seppure gli stessi risultavano da collaudare. Il terzo step di controllo era previsto dopo l'implementazione della terza MEV prevista per ottobre 2018 che tuttavia è slittata agli inizi del 2019 e di conseguenza è slittata anche la verifica sulla MEV citata. Il prossimo step di controllo sarà pianificato, quanto prima, una volta completati gli audit di sistema per il presente esercizio contabile.

AUDIT DI SISTEMA

Per quanto riguarda gli audit di sistema, per l'esercizio contabile 1/07/2018-30/06/2019 sono stati pianificati 5 audit di seguito specificati:

1. Servizio RdA 3.1.1. Politiche industriali e competitività del sistema produttivo
2. OI Sviluppo Umbria per le attività delegate a valere sull'azione 3.1.1
3. Servizio RdA - 4.2.1 - 4.3.1 - 6.2.1. Energia, qualità dell'ambiente, rifiuti, attività estrattive
4. Area tematica - affidabilità dei dati relativi a indicatori e target intermedi e ai progressi compiuti dal programma operativo nel conseguimento degli obiettivi stabiliti dall'autorità di gestione ai sensi dell'articolo 125, paragrafo 2, lettera a), del regolamento (UE) n. 1303/2013
5. Area tematica - Attuazione di misure antifrode efficaci e proporzionate

L'audit presso il RdA e l'OI delegato dalla stessa per l'azione 3.3.1 sono stati avviati il 21/03/2019 e 28/03/2019 e i rispettivi rapporti sono in fase di stesura.

L'audit tematico inerente gli indicatori di output ha avuto inizio il 16/04/2019 ed il rapporto è in corso di stesura definitiva.

Sono in corso di definizione le date di avvio degli altri due audit pianificati.

A conclusione degli audit suddetti si procederà al campionamento delle operazioni per il periodo contabile C5 (01/07/2018-30/06/2019), presumibilmente entro metà agosto 2019.

AUDIT OPERAZIONI

Per quanto riguarda gli audit sulle operazioni, per l'esercizio contabile C4 (1/07/2017-30/06/2018) il campionamento è stato eseguito in data 13/08/2018, conformemente a quanto indicato nella Strategia di Audit.

Dall'interrogazione del sistema informativo SMG 2014-2020, sistema integrato utilizzato da tutte le Autorità e dai RdA/OI per la gestione del P.O. Umbria FESR 2014-2020, l'importo certificato dall'AdC, dato dalla somma di tutte le spese inserite, è risultato pari alla spesa pubblica dichiarata nella DPIF n. 3 e quindi pari a € 24.474.385,23, per un numero di 346 operazioni: tale base ha costituito la popolazione di riferimento.

Dall'universo di campionamento sono state selezionate come "high-value" le 2 operazioni afferenti gli Strumenti Finanziari e relativi alle attività 3.6.1 - "Fondo per Garanzie" di importo pari a € 3.100.000,00 e 3.6.2 - "Capitale di Rischio" di importo pari a € 1.598.984,64.

Per la restante parte della popolazione (n. 344 operazioni) è stato adottato in linea con la scelta della precedente programmazione (2007-2013), quale criterio di stratificazione, la "tipologia di operazione".

Sulla base di tale approccio sono stati individuati 3 strati distinti, da cui sono state estratte n. 30 operazioni, per un totale di 32 progetti.

I controlli sono stati avviati ad agosto 2018 e si sono conclusi prima della stesura ed invio della RAC (15/02/2019).

Dai controlli effettuati si è rilevata una spesa irregolare in corrispondenza di 5 operazioni del campione, pari a € 17.436,17.

COMITATO DI SORVEGLIANZA POR FESR FSE 2014-2020

