

REGIONE UMBRIA  
PRESIDENTE DELLA GIUNTA REGIONALE  
Servizio Audit Interno e Comunitario – Autorità di Audit

**RAPPORTO ANNUALE DI CONTROLLO (RAC)**  
**ai sensi del paragrafo 4.5.1. del Sistema di Gestione e Controllo**  
**del Programma Attuativo Regionale**  
**Fondo per lo Sviluppo e la Coesione**  
**PAR FSC 2007-2013**

31 Maggio 2021

Magrin Alupno Magro

### ***Elenco delle principali abbreviazioni***

<b>AdA</b>	Autorità di Audit
<b>AdC</b>	Autorità di Certificazione
<b>AdG</b>	Autorità di Gestione
<b>ATI</b>	Associazione Temporanea di Imprese
<b>CdS</b>	Comitato di Sorveglianza
<b>CE</b>	Commissione europea
<b>CIPE</b>	Comitato Interministeriale per la Programmazione Economica
<b>CLP</b>	Codice Locale Progetto
<b>CUP</b>	Codice Unico di Progetto
<b>DD</b>	Determinazione Dirigenziale
<b>D. Dir.</b>	Determinazione Direttoriale
<b>DGR</b>	Deliberazione della Giunta Regionale
<b>FAS</b>	Fondo Aree Sottoutilizzate
<b>FESR</b>	Fondo Europeo per lo Sviluppo Regionale
<b>Fondi SIE</b>	Fondi strutturali e di investimento europei
<b>FSC</b>	Fondo per lo Sviluppo e la Coesione
<b>FSE</b>	Fondo Sociale Europeo
<b>MEF - IGRUE</b>	Ministero dell'economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti con l'Unione Europea
<b>OdC</b>	Organismo di Certificazione
<b>OdP</b>	Organismo responsabile della Programmazione e dell'Attuazione
<b>PAR</b>	Programma Attuativo Regionale
<b>PMI</b>	Piccole e Medie Imprese
<b>PO</b>	Programma Operativo
<b>POR</b>	Programma Operativo Regionale
<b>QSN</b>	Quadro Strategico Nazionale
<b>RAC</b>	Rapporto annuale di controllo
<b>RdAz</b>	Responsabile di Azione/tipologia
<b>SI SMG-QSN, SI</b>	Sistema Informativo regionale
<b>SI.GE.CO.</b>	Sistema di Gestione e Controllo
<b>UE</b>	Unione Europea

## Sommario

1. INTRODUZIONE.....	4
1.1. Autorità di audit responsabile e altri organismi responsabili del rapporto .....	4
1.2. Periodo di riferimento del campione casuale .....	4
1.3. Programma coperto dal rapporto .....	5
1.4. Disposizioni prese per la preparazione del rapporto .....	6
2. MODIFICHE DEI SISTEMI DI GESTIONE E DI CONTROLLO .....	9
2.1. Modifiche significative dei sistemi di gestione e controllo .....	9
3. AUDIT DELLE OPERAZIONI .....	9
3.1. Organismi che hanno effettuato gli audit delle operazioni.....	9
3.2. Descrizione della base per la selezione del campione e della soglia di rilevanza .....	9
3.4. Principali risultati degli audit .....	14
3.5. Conclusioni tratte in base ai risultati degli audit .....	18
3.6. Seguito dato alle irregolarità .....	18
3.7. Problemi di carattere sistematico .....	18
4. SEGUITO RISERVATO ALL'ATTIVITA' DI AUDIT DEGLI ANNI PRECEDENTI.....	18
4.1. Follow up sulle raccomandazioni degli anni precedenti .....	18
5. LIMITI ALLA PORTATA DELL'ESAME DELL'AUTORITÀ DI AUDIT.....	19
5.1. Fattori che hanno limitato la portata dell'esame effettuato dall'autorità di audit ed importi stimati delle spese e del contributo interessati .....	19
6. ALTRE INFORMAZIONI .....	19
7. VALUTAZIONE COMPLESSIVA DI AFFIDABILITA' DEL SISTEMA.....	19

## 1. INTRODUZIONE

### 1.1. *Autorità di audit responsabile e altri organismi responsabili del rapporto*

L'**Autorità di Audit** responsabile della redazione del Rapporto Annuale di Controllo del PAR FSC 2007-2013 della Regione Umbria è:

#### **Regione Umbria – Servizio Audit Interno e Comunitario**

Via M. Angeloni, 61 – 06124 Perugia – Italy

Dirigente pro-tempore del Servizio: Dott. Mauro Magrini Alunno

Telefono 075/5045335 – Fax 075/5045330

E-mail [mmagrini@regione.umbria.it](mailto:mmagrini@regione.umbria.it); [ccomunitari@regione.umbria.it](mailto:ccomunitari@regione.umbria.it)

Il Servizio Audit interno e Comunitario (precedentemente denominato Servizio Controlli Comunitari – Autorità di Audit) è stato individuato quale **organismo di controllo** del Programma Attuativo Regionale del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2007-2013 con Deliberazione della Giunta Regionale n. 855 del 29/07/2013, in conformità a quanto disposto dalle delibere CIPE n. 166/2007 e n. 1/2011.

Con l'atto citato il Servizio è stato incaricato di svolgere una serie di funzioni ed attività, che sono richiamate anche al paragrafo 4.5.1 del Sistema di Gestione e Controllo del PAR FSC 2007-2013 della Regione Umbria, approvato con la stessa DGR n. 855/2013, e che si sostanziano, tra l'altro, come segue:

- accertare l'efficace funzionamento del sistema di gestione e controllo;
- garantire il controllo su un campione adeguato di operazioni;
- eseguire gli audit delle operazioni;
- fornire periodiche informazioni al Comitato di Sorveglianza sull'avanzamento dell'attività.

Il Servizio Audit Interno e Comunitario è stato designato in qualità di Autorità di Audit anche rispetto ai PO FESR e FSE della Regione Umbria, programmazione 2007-2013 e programmazione 2014-2020.

La struttura dell'AdA assicura, come richiesto dagli standard internazionali di audit, la propria indipendenza dall'organismo di programmazione e attuazione e dall'organismo di certificazione, essendo incardinata direttamente alle dipendenze del Presidente della Giunta regionale come previsto dalla DGR n. 68 del 30/01/2012.

L'attività dell'Autorità di Audit è internalizzata, pertanto la struttura deputata all'attività di controllo non si è avvalsa, nel corso dell'anno di riferimento del presente RAC, di alcuna collaborazione esterna.

### 1.2. *Periodo di riferimento del campione casuale*

Il periodo di riferimento per il campione casuale è: 01/01/2020 – 31/12/2020.

Alla luce di quanto previsto dal paragrafo 4.5. del Sistema di Gestione e Controllo del PAR FSC 2007-2013 della Regione Umbria *"i controlli di secondo livello competono all'AdA su base campionaria, con riferimento alle spese oggetto di una richiesta di trasferimento presentata dall'OdC"*.

Nel periodo di riferimento del presente Rapporto è stata operata una selezione del campione casuale il cui universo di riferimento ha riguardato gli interventi con spese oggetto della richiesta di trasferimento inoltrata al Dipartimento per le politiche di Coesione in data 17/12/2018 e 20/09/2019 dall'Organismo di Certificazione del Programma PAR FSC 2007/2013.

Degli audit sulle operazioni svolti nel periodo di riferimento si parlerà al successivo paragrafo 3, al quale si rimanda per ogni ulteriore approfondimento.

Con DD n. 9768 del 17/12/2015 l'Autorità di Audit della Regione Umbria ha determinato di utilizzare il "Manuale delle procedure dell'Autorità di Audit della Regione Umbria", comprensivo delle check list, già

adottato per i POR FESR e FSE 2007–2013, anche per lo svolgimento delle proprie funzioni nell’ambito del PAR FSC 2007-2013, per quanto applicabile e tenendo conto delle regole specifiche per il Programma.

L’attività di controllo delle operazioni si è pertanto svolta in conformità a quanto previsto nel citato manuale, approvato con D.D. n. 5604 del 11/06/2009 e come integrato con DD n. 3360 del 15 aprile 2010, con DD 3449 del 18 maggio 2011, con DD 6777 del 21 settembre 2011, con DD n. 10092 del 11 dicembre 2012, con DD n. 2127 del 19 marzo 2014, con DD 5404 del 04/07/2014, con DD n. 1403 del 13/03/2015, con DD 2688 del 28/04/2015 e da ultimo con DD 9504 del 14/12/2015.

### **1.3. Programma coperto dal rapporto**

Il presente Rapporto fa riferimento al Programma Attuativo Regionale del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione PAR FSC 2007-2013, già Fondo Aree Sottoutilizzate (FAS) 2007-2013, della Regione Umbria.

Con DGR n. 855 del 29/07/2013 è stato approvato il Sistema di Gestione e Controllo per il Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2007-2013. Dalla descrizione fornita in tale SI.GE.CO. si evince che, coerentemente a quanto stabilito nella Delibera CIPE n. 166/2007 e s. m. e i. (paragrafo 3.2), il PAR FSC 2007-2013 della Regione Umbria prevede l’individuazione di:

- un Organismo responsabile della Programmazione e dell’Attuazione (OdP);
- un Organismo di Certificazione (OdC), quale organismo abilitato a richiedere i pagamenti.

Per il PAR FSC 2007-2013, la Regione Umbria ha adottato, per quanto applicabile, lo stesso modello organizzativo dei programmi comunitari; in altre parole, è stato seguito un parallelismo (per quanto compatibile e pertinente) tra organismi/strutture previsti per i programmi comunitari e individuazione degli organismi cui affidare le varie funzioni previste dalla citata Delibera CIPE 166/2007.

#### **Organismo responsabile della Programmazione e dell’Attuazione**

L’OdP è stato individuato nella “DIREZIONE REGIONALE RISORSE, PROGRAMMAZIONE, CULTURA, TURISMO”

Via M. Angeloni, 61 – 06124 Perugia

e-mail: [programmazione@regione.umbria.it](mailto:programmazione@regione.umbria.it)

Referente: Direttore pro-tempore della “DIREZIONE REGIONALE RISORSE, PROGRAMMAZIONE, CULTURA, TURISMO”- Dott. Carlo Cipiciani.

È previsto il supporto tecnico-amministrativo del Servizio “**Programmazione generale e negoziata**”.

Per assicurare la completa e tempestiva attuazione del programma l’OdP si avvale delle strutture regionali che operano in coerenza e cooperazione funzionale con l’organismo stesso. L’esecuzione materiale delle Azioni oggetto del Programma è affidata, quindi, ai Servizi regionali competenti in materia, i cui dirigenti sono individuati quali **Responsabili di Azione/tipologia (RdAz)**.

#### **Organismo di Certificazione**

L’OdC è stato individuato nel Servizio “**Ragioneria, Fiscalità regionale, Sanzioni amministrative**” della Direzione regionale “**RISORSE, PROGRAMMAZIONE, CULTURA, TURISMO**”

Via M. Angeloni, 61 – 06124 Perugia

e-mail: [autoritadipagamento@regione.umbria.it](mailto:autoritadipagamento@regione.umbria.it)

Referente: Dirigente pro-tempore del Servizio Ragioneria, Fiscalità regionale, Sanzioni amministrative – Dott. Stefano Strona.

#### **1.4. Disposizioni prese per la preparazione del rapporto**

Al fine della predisposizione del presente Rapporto si è tenuto conto dei seguenti documenti:

- Delibera CIPE 166/2007 "Attuazione del Quadro Strategico Nazionale (QSN) 2007-2013 Programmazione del Fondo per le Aree Sottoutilizzate";
- Delibera CIPE 1/2009 "Aggiornamento della dotazione del fondo aree sottoutilizzate, dell'assegnazione di risorse ai programmi strategici regionali, interregionali e agli obiettivi di servizio e modifica della delibera 166/2007";
- Delibera CIPE 11/2009 "Preso d'atto dei programmi attuativi FAS di interesse strategico delle regioni Emilia-Romagna, Liguria, Lombardia, Marche, Piemonte, Toscana, Umbria, Valle d'Aosta e della provincia autonoma di Bolzano (punto 3.1.3 della delibera CIPE n. 166/2007 e successive modificazioni)";
- Delibera CIPE 1/2011 "Obiettivi, criteri e modalità di programmazione delle risorse per le aree sottoutilizzate e selezione ed attuazione degli investimenti per i periodi 2000-2006 e 2007-2013";
- Delibera CIPE 41/2012 "Fondo per lo sviluppo e la coesione. Modalità di riprogrammazione delle risorse regionali 2000-2006 e 2007-2013";
- Delibera CIPE 107/2012 "Fondo sviluppo e coesione (FSC). Modifica punti 2.1 e 3.1 della delibera n. 41/2012";
- Delibera CIPE 14/2013 "Fondo per lo sviluppo e la coesione - attuazione dell'articolo 16 - comma 2 del decreto-legge n. 95/2012 (riduzioni di spesa per le regioni a statuto ordinario) e disposizioni per la disciplina del funzionamento del fondo";
- Delibera CIPE 21/2014 "Fondo per lo sviluppo e la coesione 2007-2013. Esiti della ricognizione di cui alla delibera Cipe n. 94/2013 e riprogrammazione delle risorse";
- Delibera CIPE n. 57/2016 "Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC) 2007-2013-Delibera n. 21/2014. Posticipo della scadenza per l'assunzione delle obbligazioni giuridicamente vincolanti di cui al punto 6 e utilizzazione delle risorse derivanti dalle sanzioni già operate";
- Linee Guida per le attività di verifica sui fondi FSC ex Delibera CIPE 166/2007 – Ministero dello Sviluppo Economico – Dipartimento per lo Sviluppo e la Coesione Economica – Nucleo di valutazione e verifica degli investimenti pubblici – UVER – Unità di verifica, Maggio 2013;
- Manuale Operativo sulle procedure di Monitoraggio delle risorse FAS, Versione 1, Ottobre 2010;
- DGR n. 366 del 16/04/2008 "Risorse Fondo Aree Sottoutilizzate 2007-2013. Determinazioni";
- DGR n. 1433 del 27/10/2008 "Politica regionale di coesione 2007-2103. Pre-adozione del Programma Attuativo Regionale (PAR) del Fondo Aree Sottoutilizzate (FAS)";
- DGR n. 189 del 23/02/2009 "Politica regionale di coesione 2007-2013. Adozione del Programma Attuativo Regionale (PAR) del Fondo Aree Sottoutilizzate (FAS)";
- DGR n. 1540 del 16/12/2011 "Programma Attuativo Regionale (PAR) del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (già Fondo per le Aree Sottoutilizzate) 2007- 2013. Determinazioni a seguito della notifica del decreto del Ministero dello Sviluppo Economico di messa a disposizione delle risorse";
- DGR n. 699 del 18/06/2012 "Programma Attuativo Regionale del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (già Fondo per le Aree Sottoutilizzate) 2007-2013. Definizione piano stralcio e relative procedure finanziarie, individuazione criteri selezione degli interventi e responsabili di azione/tipologia";
- DGR n. 1706 del 27/12/2012 "Programma Attuativo Regionale del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2007-2013. Riprogrammazione";

- DGR n. 815 del 22/07/2013 “Programma Attuativo Regionale del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2007-2013. Determinazioni a seguito delle riduzioni finanziarie di cui al decreto legge 6 luglio 2012 n°95, convertito in L. 135/2012 ed alla successiva normativa ad esso collegata”;
- DGR n. 855 del 29/07/2013 “PAR FSC 2007-2013. Modifiche al Programma relative all'introduzione dei controlli di secondo livello, individuazione Organismo di audit e approvazione del Sistema di Gestione e Controllo”;
- DGR n. 1394 del 9/12/2013 “Programma Attuativo Regionale del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2007-2013. Stato di attuazione, Piano stralcio 2013, modifica procedure e individuazione nuovi responsabili di azione/tipologia”;
- DGR n. 346 del 31/03/2014 “PAR FSC 2007-2013. DGR n. 855/2013. Integrazioni al Manuale del Sistema di Gestione e Controllo”;
- DGR n. 1478 del 21/11/2014 “Programma Attuativo Regionale del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2007-2013. Pre-adozione proposta di riprogrammazione 2014”;
- DGR n. 244 del 10/03/2015 “Programmazione 2007-2013. Prime determinazioni a seguito delle riduzioni delle risorse del Fondo per lo sviluppo e la coesione per il concorso regionale agli obiettivi di finanza pubblica a seguito delle disposizioni normative di cui ai D.L. 95/2012, L.147/2013 e DL 66/2014”;
- DGR n. 934 del 03/08/2015 “Programmazione FSC 2007-2013. Determinazioni a seguito delle riduzioni delle risorse del Fondo per lo sviluppo e la coesione per il concorso regionale agli obiettivi di finanza pubblica a seguito delle disposizioni normative di cui al D.L. 66/2014 (DGR n.901 del 27 luglio 2015)”;
- DGR n. 1257 del 29/10/2015 “PAR FSC 2007-2013 Azione III.5.1: proposta di rimodulazione del piano finanziario a seguito della riduzione delle risorse del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione di cui al D.L. 66/2014 e alla D.G.R. n. 901 del 27/07/2015. POR FESR 2014-2020 Azione 5.1.1.: prime determinazioni”;
- DGR n. 1289 del 09/11/2015 “Fondo per lo sviluppo e la coesione 2007-2013. Proposta di riprogrammazione del Programma Attuativo Regionale a seguito delle riduzioni finanziarie di cui al D.L. 95/2012, alla L.147/2013 e al D.L. 66/2014 (DGR n.244 del 10 marzo 2015 e n. 934 del 3 agosto 2015)”;
- DGR n. 1498 del 14/12/2015 “Programma Attuativo Regionale del Fondo per lo sviluppo e la coesione 2007-2013. Integrazione proposta di riprogrammazione a seguito delle riduzioni finanziarie di cui al D.L. 66/2014 annualità 2014”;
- DGR n. 195 del 06/03/2017 “PAR FSC 2007-2013 Azione III.2.1.b. Accordo di Programma Quadro in materia di difesa del suolo – Riprogrammazione risorse e inserimento dell'intervento "Consolidamento e opere di drenaggio e bonifica del versante nel tratto che insiste sulle mura di Amelia e opere accessorie” – proposta;
- DGR n. 627 del 07/06/2017 “PAR FSC 2007-2013 Azione III.2.1.b. Accordo di Programma Quadro in materia di difesa del suolo – Riprogrammazione risorse. Esiti Tavolo Sottoscrittori” – esito negativo;
- DGR n. 1205 del 23/10/2017 “Programma Attuativo Regionale del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2007-2013. Destinazione ulteriori risorse resisi disponibili ai sensi della Legge n.147/2013-art.1, comma 517, a seguito dell'Intesa in Conferenza Stato Regioni del 16 ottobre 2014”;
- DGR n. 1458 del 04/12/2017 “Programma Attuativo Regionale del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2007-2013. Pre-adozione proposta di riprogrammazione 2017”;
- DGR n. 365 del 16/04/2018 “Programma Attuativo Regionale del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2007-2013. Pre-adozione proposta di riprogrammazione 2018”;
- DGR n.504 del 21/05/2018 “Programma Attuativo Regionale del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2007-2013. Adozione Riprogrammazione 2018”;

- DGR n. 670 del 18/06/2018 “Programma Attuativo Regionale del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2007-2013. Pre-adozione seconda proposta di riprogrammazione 2018”;
- DGR n. 963 del 10/09/2018 “Programma Attuativo Regionale del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2007-2013. Presa d’atto delibera CIPE 97/2017 e adozione seconda riprogrammazione 2018”;
- DGR n. 156 del 18/02/2019 “Programma Attuativo Regionale del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2007-2014. Linea di Azione/tipologia 3.5.2a - Utilizzo risorse disponibili”;
- DGR n. 54 del 05/02/2020 “Programma Attuativo Regionale del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2007/2013. Determinazioni pieno utilizzo delle risorse”;
- DD n. 5371 del 31/05/2017 “Programma Attuativo Regionale (PAR) Umbria 2007-2013 del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione. Determinazioni in merito alle procedure e metodologie per lo svolgimento delle attività dell’Organismo di Certificazione”;
- DD n. 9768 del 17/12/2015 “PAR FSC 2007-2013. Manuale delle procedure dell’Autorità di Audit della Regione Umbria”;
- Standard internazionali di controllo (principalmente IIA);
- Regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio dell’11 luglio 2006 recante disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo e sul Fondo di coesione e che abroga il regolamento (CE) n. 1260/1999, oltre a documenti di modifica e regolamenti delegati;
- Regolamento (CE) n. 1828/2006 della Commissione dell’8 dicembre 2006 che stabilisce modalità di applicazione del regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio recante disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo e sul Fondo di coesione e del regolamento (CE) n. 1080/2006 del Parlamento europeo e del Consiglio relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale.

Sono stati poi oggetto di approfondimento i documenti della normativa comunitaria e nazionale rilevanti in materia di aiuti di Stato per la Programmazione 2007-2013 e per quella 2014-2020, nonché in materia di contratti pubblici, ed in particolare:

- Regolamenti (UE) nn. 659/1999 e 1589/2015;
- Regolamenti (UE) nn. 800/2008 e 651/2014;
- Regolamenti (UE) nn. 1998/2006, 1407/2013 e n. 360/2012;
- Decreto Legislativo 12 aprile 2006, n. 163 “Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle Direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE”;
- Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 “Disposizioni per l’attuazione delle Direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE sull’aggiudicazione dei contratti di concessione, sugli appalti pubblici e sulle procedure d’appalto degli enti erogatori nei settori dell’acqua, dell’energia, dei trasporti e dei servizi postali, nonché per il riordino della disciplina vigente in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture” e successive modifiche e integrazioni e s.m.i..

Nel periodo di riferimento (01/01/2020 – 31/12/2020), è stata svolta un’attività di controllo che si è basata sul campionamento di operazioni effettuato in data 05/03/2020 sulla certificazione di spesa dichiarata in data 17/12/2018 e 20/09/2019.

Per la stesura del presente RAC sono stati attentamente analizzati tutti i rapporti sulle operazioni del periodo di riferimento.



Considerato tutto quanto sopra, è stata espressa una valutazione complessiva sull'affidabilità del sistema di gestione e controllo deputato all'attuazione del PAR FSC 2007-2013 come meglio descritto in seguito.

## **2. MODIFICHE DEI SISTEMI DI GESTIONE E DI CONTROLLO**

### ***2.1. Modifiche significative dei sistemi di gestione e controllo***

Come sopra anticipato, il Sistema di Gestione e Controllo del PAR FSC 2007-2013 della Regione Umbria è stato approvato con DGR n. 855 del 29/07/2013. Non si rilevano modifiche significative sopravvenute all'adozione del SI.GE.CO.

Nel corso dell'anno 2019 sono state adottate due Delibere di Giunta Regionale, rispettivamente la n. 445/2019 e la n. 795/2019 concernenti "Riorganizzazione delle Direzioni regionali – Determinazioni"

Si segnala, inoltre, che con DGR n. 288 del 22/04/2020, a seguito della riorganizzazione dei Servizi, sono stati individuati i nuovi assetti organizzativi delle posizioni dirigenziali con decorrenza 01/05/2020.

## **3. AUDIT DELLE OPERAZIONI**

### ***3.1. Organismi che hanno effettuato gli audit delle operazioni***

L'organismo responsabile delle attività di audit delle operazioni è l'autorità specificata al paragrafo 1.1.

Nello svolgimento dei controlli di secondo livello, come specificato nel paragrafo sopra citato, l'Autorità di Audit, essendo internalizzata, non si è avvalsa, nel corso dell'anno di riferimento del presente RAC, di alcuna collaborazione esterna.

### ***3.2. Descrizione della base per la selezione del campione e della soglia di rilevanza***

Come già specificato, nel corso dell'anno 2020, il campionamento delle operazioni è stato effettuato in data 05/03/2020 sulla certificazione di spesa dichiarata in data 17/12/2018 e 20/09/2019. Il campione di operazioni è stato individuato attraverso i dati presenti nel Sistema Informativo SMG-QSN 2007-2013, attualmente operativo e costantemente implementato.

Come riportato nel relativo verbale di campionamento citato (del 05/03/2020) redatto dalla scrivente Autorità di Audit, il totale delle certificazioni rispettivamente di € 35.784.729,66 e € 21.469.701,91, ammonta ad € 57.254.431,57. L'universo positivo (depurato degli importi negativi), ammonta ad € 58.710.217,77 (valore del book value), per una numerosità di operazioni pari a 293. Per quanto riguarda la popolazione negativa, l'universo è composto da n. 8 operazioni, che complessivamente ammontano ad € -1.455.786,20.

Gli importi dei singoli progetti sono stati considerati a livello di singolo codice locale progetto (CLP).

Il Servizio Audit interno e Comunitario ha predisposto un approccio di campionamento di carattere *non statistico*. La scelta è stata dettata dalla carenza di specifici database (per operazioni della Programmazione FSC) ai quali riferirsi per poter determinare in maniera sufficientemente robusta e completa i valori dei parametri statistici. Si è pertanto fatto riferimento alle indicazioni operative riportate al paragrafo 6.4 – "Non statistical sampling" illustrate nel documento COCOF 08/0021/03 EN "Guidance note on sampling methods for Audit Authorities" nell'ultima versione aggiornata del 20/01/2017.

L'analisi della composizione dell'universo di riferimento ha individuato la presenza di alcuni interventi particolarmente significativi dal punto di vista dell'importo finanziario. Nello specifico, ponendo la soglia per l'individuazione dello strato esaustivo high value pari al 6% del book value (BV) della popolazione (€ 3.522.613,07), resta individuata la seguente operazione:

CLP 39232, beneficiario il Servizio Idrico Integrato Soc. Consortile per Azioni, denominata "Sistema acquedottistico Ternano-Amerino - captazione risorsa e realizzazione adduttrice di collegamento con l'acquedotto della città di Terni in corrispondenza del serbatoio in località Pentima" dell'importo certificato alla data attuale di complessivi € 7.544.714,17.

Si è scelto di ricomprendere l'operazione nel sottostrato "exhaustive" (all'interno dello strato "Realizzazione di opere e lavori pubblici") composto da interventi non selezionati casualmente ma opportunamente individuati in ragione di valutazioni di maggiore rischiosità.

Analogamente all'approccio seguito dal Servizio Controlli Comunitari nell'effettuazione dei campionamenti sulle operazioni nell'ambito del PO FESR 2007 – 2013, per l'universo di riferimento (composto da n. 293 interventi per un importo complessivo di € 58.710.217,77), si è scelto di procedere all'individuazione di strati distinti in funzione del criterio della "tipologia di operazione". Tale scelta trova riscontro nel fatto che per ogni tipologia di interventi è individuato uno specifico settore normativo di riferimento ed una sostanziale uniformità delle procedure amministrative connesse alla gestione.

Inoltre tale criterio di stratificazione rispecchia anche le tipologie di check-list utilizzate dal Servizio durante il controllo sulle operazioni. Si ritiene che questo possa consentire una più efficace tipizzazione degli aspetti giuridico – amministrativi – gestionali connessi alle operazioni al fine di uniformare il livello di rischiosità delle operazioni all'interno di ciascuno strato.

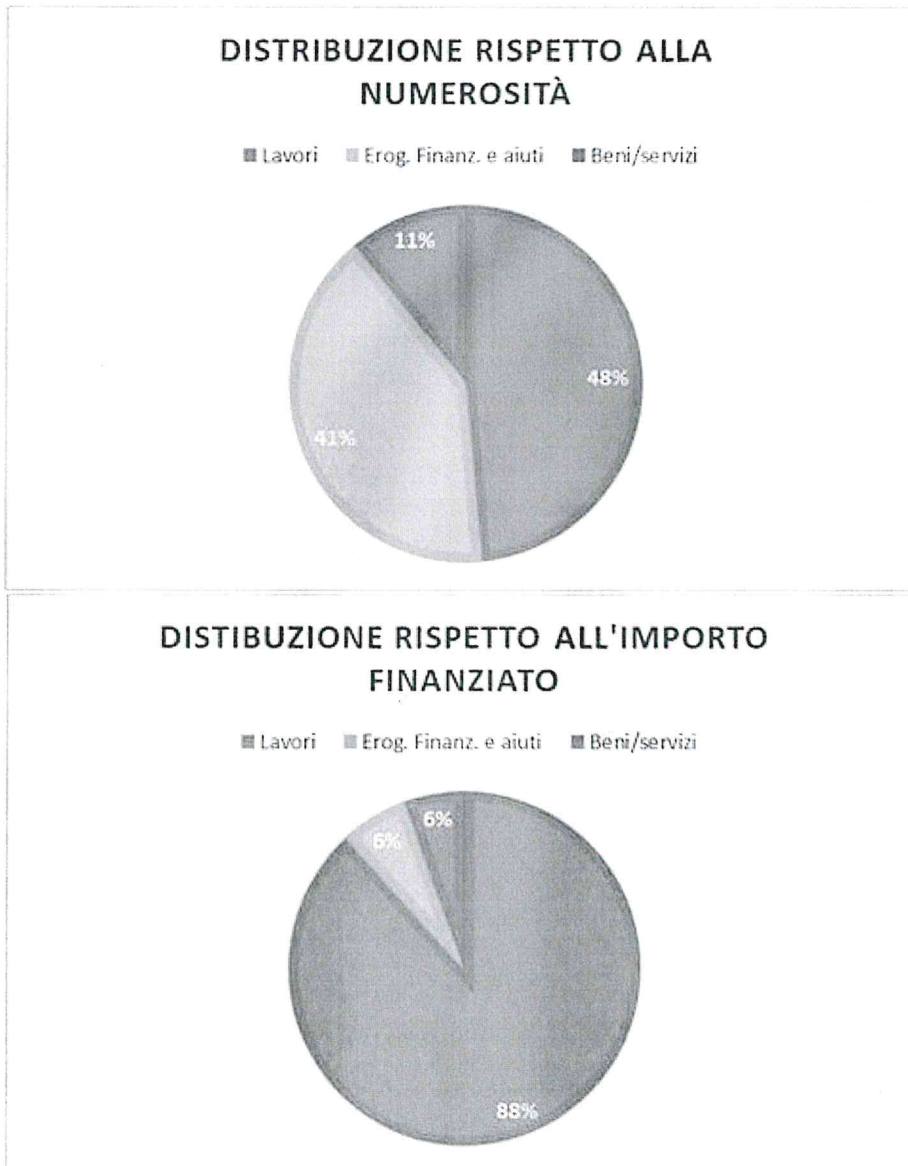
L'universo risulta essere così composto, come anche riassunto in Tab. 1 (in cui sono riportate alcune grandezze statistiche) e graficamente rappresentato in Fig. 1:

- Strato "Acquisizione di beni e servizi", composto da n. 32 operazioni per l'importo complessivo di € 3.211.769,71;
- Strato "Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui", composto da n. 119 operazioni per l'importo complessivo di € 3.739.332,76;
- Strato "Realizzazione di opere e lavori pubblici", composto da n. 142 operazioni per l'importo complessivo di € 51.759.115,30.

Come sopra richiamato, all'interno dello strato "Realizzazione di opere e lavori pubblici" è stato individuato n. 1 intervento (CLP 39232) di l'importo complessivo pari a € 7.544.714,17, che superando la soglia per l'individuazione dello strato esaustivo high value, viene controllato in ragione di una maggiore rischiosità

**Tab. 1 – Dati relativi agli strati della popolazione**

operazioni tot strato	strato	importo	% num operazioni	% importo finanziario
<b>142</b>	<b>Lavori</b>	<b>€ 51.759.115,30</b>	48,5%	88,2%
<b>119</b>	<b>Erog. Finanz. e aiuti</b>	<b>€ 3.739.332,76</b>	40,6%	6,4%
<b>32</b>	<b>Beni/servizi</b>	<b>€ 3.211.769,71</b>	10,9%	5,5%
293		€ 58.710.217,77	100%	100%



**Fig. 1 – Diagrammi “a torta” che illustrano la composizione della popolazione rispetto alla tipologia di operazioni in riferimento alla numerosità (in alto) ed all’importo finanziario (in basso).**

Dai diagrammi sopra riportati, si nota come le operazioni relative allo strato “Beni e servizi” presentano una sostanziale equivalenza tra aspetto numerico e finanziario (11% rispetto alla numerosità campionaria e 6% rispetto all’importo finanziario). Non è possibile estendere tale considerazione ai rimanenti due strati, che presentano una sproporzione in tal senso. In particolare, lo strato “Erogazione Finanziamenti e aiuti” risulta composto da un numero molto consistente di interventi (41%) rispetto all’esiguo “peso” finanziario (6%). Invece lo strato “Realizzazione di opere e lavori pubblici” risulta composto da un numero di interventi pari a circa la metà del totale (48%) ma copre la quasi totalità dell’importo complessivo degli interventi (88%). Da questa analisi risulta come l’importo finanziario delle operazioni di tale strato sia molto rilevante rispetto alle operazioni appartenenti agli altri due strati. A riprova di questo si rileva che il sottostrato exhaustive è ricompreso in tale strato.

L’unità campionaria è la singola operazione.

L'approccio di campionamento di tipo non - statistico prevede la definizione di un livello di affidabilità associato al Si.Ge.Co. Per tale valutazione, si è fatto riferimento alle conclusioni di cui all'Allegato 1 analogamente a quanto fatto nel precedente campionamento. Le Linee Guida sul campionamento prevedono al paragrafo 6.4.3 l'individuazione di alcune percentuali di riferimento (sia in termini di numerosità che di importo finanziario) per la copertura di controllo come sotto evidenziato.

In via cautelativa rispetto al giudizio finale complessivo sul Si.Ge.Co. dell'Allegato 1, il Servizio Controlli Comunitari reputa opportuno confermare il giudizio "2 – Il sistema funziona", anche in virtù della valutazione a seguito dell'attività di controllo effettuata nel precedente campionamento. Con riferimento a tale valutazione, le percentuali di copertura di controllo raccomandate nelle Linee Guida prevedono il raggiungimento di almeno il 10% dell'importo finanziario e un valore compreso tra il 5% ed il 10% in termini di numerosità.

Procedendo quindi ad una ripartizione delle unità proporzionalmente all'importo finanziario di strato nella relativa sotto-popolazione, si è giunti alla definizione delle numerosità campionarie di strato di cui alla Tab. 2.

**Tab. 2 – Ripartizione delle unità campionarie negli strati individuati.**

operazioni tot strato	strato	operazioni high value	operazione da estrarre oltre i high value	Importo totale strato	importo operazioni estratte	operazioni tot strato
142	Lavori	1	8	€ 51.759.115,30	€ 13.630.960,61	142
119	Erogazione Finanziamenti e aiuti	0	6	€ 3.739.332,76	€ 245.630,93	119
32	Beni/servizi	0	2	€ 3.211.769,71	€ 52.684,00	32
293		1	16	€ 58.710.217,77	€ 13.929.275,54	293

Tramite una *utility* in dotazione al software commerciale Microsoft Excel, si è proceduto all'estrazione di numeri casuali, correlati alle dimensioni di ciascuno strato (10% del BV di strato), per selezionare le singole unità.

L'importo finanziario del campione risulta essere quindi di € 13.929.275,54 (comprensivo del sottostrato "exhaustive") pari al 23,73 % del BV, per una numerosità campionaria complessiva di 17 unità, pari al 5,80 % di quella della popolazione di riferimento.

I risultati dei controlli sulle operazioni selezionate verranno illustrati nei paragrafi successivi.

### 3.3. Tabella riepilogativa delle spese campionate

STRATO	CUP	CLP	TITOLO	BENEFICIARIO	AZIONE	IMPORTO CERT.
Beni e servizi	I39G13001020001	39145	SOL.DO. Solidarietà a domicilio	BABELE SOCIETA COOPERATIVA SOCIALE	1.3.1.	50.000,00
Beni e servizi	I69D14000720001	41952	5.1.1.a - DGR 1394/2013 - Servizio di Catering	Regione Umbria	5.1.1.	2.684,00
Erog. finanziam. e aiuti	I65F15000020008	44878	LUGNANO - OLEIFICIO COOP INTERCOMUNALE	Oleificio coop. Intercomunale di Lugnano in Teverina - società coop. Agricola	2.2.2.	17.264,72
Erog. finanziam. e aiuti	I29G13000860008	45099	Ferentillo -PIERMARINI	PIERMARINI S.A.S. DI PRIMO PIERMARINI E C.	2.2.2.	18.150,00
Erog. finanziam. e aiuti	I19D15001280002	44452	BANDO ALBERGHI 3A* RIAP- U-M.K.E.R. SRL - HOTEL GARDEN	U.M.K.E.B. S.R.L.	2.2.2.	60.836,40
Erog. finanziam. e aiuti	I73G15000250001	44576	ALBERGHI-RETE-HOTEL BELLAVISTA SRL	HOTEL BELLAVISTA S.R.L.	2.2.2.	23.447,95
Erog. finanziam. e aiuti	I93I15000320008	44583	ottica caso di federico virginia - bando ccn - consorzio Enjoy Perugia	OTTICA CASO DI Federico Virginia	2.2.2.	8.522,07
Erog. finanziam. e aiuti	I11B15000480008	44714	BEVAGNA - S.F.C. ITALIA SRL	S.F.C. ITALIA S.R.L.	2.2.2.	117.409,79
Lavori	J61B13000730003	41743	Adeguamento e potenziamento impianto compostaggio e nuovo impianto digestore anaerobico Casone	ATI3 Umbria	3.3.1.	3.123.532,00
Lavori	F48D14000020001	40243	Completamento intervento per la mitigazione del rischio idrogeologico in località Cascata delle Marmore	Comune di Terni	3.2.1.b	166.081,64
Lavori	E24H14000140009	41320	Interventi di ripristino della rete sentieristica regionale - Sistema S.T.I.N.A. - Area naturale Protetta Elmo Melonta	Agenzia Forestale Regionale Umbra	3.5.1.	860,60
Lavori	E36J14000230008	41477	Fontanili Monte Luco Monte Fionchi	Agenzia Forestale Regionale Umbra	3.5.1.	18.191,75
Lavori	E76J14000310001	41561	Valorizzazione della sorgente Artino e realizzazione di accessi al fiume Sentino	Agenzia Forestale Regionale Umbra	3.5.1.	39.609,01
Lavori	J97H14000440006	41197	Riordino del sistema di raccolta e depurazione degli agglomerati mediante collegamento del reflui fognari di S. Vetturino alla condotta verso l'impianto di depurazione di Pian della Genna Comune di Perugia	Umbra Acque S.p.A.	3.1.1.	370.962,19
Lavori	I78C14000040001	41180	Completamento interventi in parete e ciglio superiore nel tratto compreso tra via delle Piagge e via del Mattatoio vecchio - Vi stralcio	Regione Umbria	3.2.1b	2.204.502,40
Lavori	C96G13001140006	41490	Lavori di adeguamento impiantistico e miglioramento energetico sede comunale	Comune di Montefalco	4.3.1.b	162.506,85
Lavori - high value	F96H13000040006	39232	Sistema acquedottistico Ternano-Amerino - captazione risorsa e realizzazione adduttrice di collegamento con l'acquedotto della città di Terni in corrispondenza del serbatoio di località Pentima	Servizio Idrico Integrato Soc. Consortile per Azioni	3.1.1.	7.544.714,17
						13.929.275,54

Si specifica che i controlli sulle operazioni riferiti al campionamento effettuato nel corso dell'annualità 2020 non sono stati tutti effettuati nel periodo di riferimento del presente RAC. Al riguardo va evidenziato che la tempistica degli audit sulle operazioni non è strettamente legata all'annualità nella quale viene svolto il campionamento, ma tali controlli sono effettuati tenendo conto delle tempistiche dell'Autorità di Audit.

Alla luce di quanto rappresentato questo Organismo di controllo intende presentare le risultanze dell'andamento dei controlli effettuati.

Nella cella relativa al "Totale della spesa che è stata certificata nell'anno precedente l'anno di produzione del RAC", sono state incluse le spese certificate dall'inizio della programmazione alla data del 31/12/2019, sulle quali, come già anticipato, sono stati effettuati tre campionamenti rispettivamente in data 28/06/2017, in data 08/08/2018 e in data 05/03/2020.

Per quanto concerne, invece, il "Totale delle spese sottoposte al controllo in relazione alle operazioni del campione ordinario", è stato indicato l'importo corrispondente alle spese dei progetti per i quali alla data del 31/12/2020 il controllo risulta concluso.

Sulla base degli importi come sopra specificati è stata calcolata la "Percentuale delle spese controllate per il campione casuale".

Sulla base degli importi consolidati, verranno individuati:

- la spesa irregolare nel campione casuale
- il tasso di errore sul campione e proiettato.

L'universo positivo di riferimento è stato individuato attraverso i dati presenti nel Sistema Informativo SMG-QSN, correttamente e costantemente implementato. La precedente Tab.2 riporta i valori degli importi dei BV relativi ai sotto-universi individuati e la rispettiva numerosità.

Quale criterio di stratificazione di ciascuno dei tre sotto-universi, in linea con la scelta effettuata negli ultimi periodi di audit, è stato adottato la "**tipologia di operazione**" (acquisizione di beni/servizi, erogazione di finanziamenti, realizzazione di opere e lavori pubblici) in ragione dell'omogeneità della normativa di riferimento per ciascuna tipologia e della sostanziale uniformità che caratterizza le procedure amministrative connesse.

È stato scelto un approccio di campionamento non statistico per la carenza di specifici database per operazioni a valere sulla Programmazione FSC così come indicato nelle Linee Guida "Guidance on Sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020" Egesif 16-0014-01 aggiornato al 20/01/2017, par. 6.4. La carenza dei dati di cui sopra infatti non permette di determinare in maniera sufficientemente robusta e completa i valori dei parametri necessari per un approccio statistico.

### 3.4. Principali risultati degli audit

Nell'ambito dell'attività di audit sulle operazioni dei campioni estratti in data 28/06/2017 e 08/08/2018 i relativi controlli sono tutti conclusi.

In riferimento al campionamento effettuato in data 05/03/2020, ed oggetto del presente Rapporto di Controllo, si sintetizzano di seguito le principali risultanze dell'attività di audit sulle operazioni in riferimento allo stato dei controlli alla data del 31/12/2020.

CLP	TITOLO	BENEFICIARIO	IMPORTO CERTIFICATO	stato	esito
39145	SOLI.DO. Solidarietà a domicilio	BABELE SOCIETA COOPERATIVA SOCIALE	50.000,00	concluso	regolare
41952	5.1.1.a - DGR 1394/2013 - Servizio di Catering	Regione Umbria	2.684,00	concluso	regolare
44878	LUGNANO - OLEIFICIO COOP INTERCOMUNALE	Oleificio coop. Intercomunale di Lugnano in Teverina - società coop. Agricola	17.264,72	avviato	
45099	Ferentillo -PIERMARINI	PIERMARINI S.A.S. DI PRIMO PIERMARINI E C.	18.150,00	avviato	
44452	Pacchetto competitività turismo 2009 Lavori di ristrutturazione Garden Hotel	U.M.K.E.B. S.R.L.	60.836,40	avviato	
44576	ALBERGHI-RETE- interventi volti all'innalzamento degli standard di qualità, nella ricettività alberghiera	HOTEL BELLAVISTA S.R.L.	23.447,95	avviato	
44583	ottica caso di federico virginia - bando ccn - consorzio Enjoy Perugia	OTTICA CASO di Federico Virginia	8.522,07	concluso	regolare
44714	Avviso per la presentazione dei programmi integrati di sviluppo urbano PUC3	S.F.C. ITALIA S.R.L.	117.409,79	avviato	
41743	Adeguamento e potenziamento impianto compostaggio e nuovo impianto digestore anaerobico Casone	ATI3 Umbria	3.123.532,00	non avviato	
40243	Completamento intervento per la mitigazione del rischio idrogeologico in località Cascata delle Marmore	Comune di Terni	166.081,64	concluso	regolare
41320	interventi di ripristino della rete sentieristica regionale - Sistema S.T.I.N.A. - Area naturale Protetta Elmo Melonta	Agenzia Forestale Regionale Umbra	860,60	concluso	regolare
41477	Fontanili Monte Luco Monte Fionchi	Agenzia Forestale Regionale Umbra	18.191,75	avviato	
41561	Valorizzazione della sorgente Artino e realizzazione di accessi al fiume Sentino	Agenzia Forestale Regionale Umbra	39.609,01	concluso	regolare

CLP	TITOLO	BENEFICIARIO	IMPORTO CERTIFICATO	stato	esito
41197	Riordino del sistema di raccolta e depurazione degli agglomerati mediante collegamento dei reflui fognari di S. Vetturino alla condotta verso l'impianto di depurazione di Pian della Genna Comune di Perugia	Umbra Acque S.p.A.	370.962,19	non avviato	
41180	Completamento interventi in parete e ciglio superiore nel tratto compreso tra via delle Piagge e via del Mattatoio vecchio - VI stralcio	Regione Umbria	2.204.502,40	non avviato	
41490	Lavori di adeguamento impiantistico e miglioramento energetico sede comunale	Comune di Montefalco	162.506,85	concluso	regolare
39232	Sistema acquedottistico Ternano-Amerino - captazione risorsa e realizzazione adduttrice di collegamento con l'acquedotto della città di Terni in corrispondenza del serbatoio di località Pentima	Servizio Idrico Integrato Soc. Consortile per Azioni	7.544.714,17	non avviato	

### Tipologia operazione: Acquisizione di beni e servizi

- **CLP 39145 – Azione 1.3.1 – Beneficiario Babele Società Cooperativa sociale – Operazione “SOLI.DO Solidarietà a domicilio” - Importo certificato e controllato: € 50.000,00**

Il progetto vede l'attivazione di un servizio strutturato mirato a coprire i bisogni alimentari delle famiglie in situazione di disagio nei territori di intervento. Il servizio si sostanzia in un sistema di distribuzione a domicilio di prodotti alimentari utilizzando personale tecnico opportunamente formato ed in possesso di specifica qualifica professionale al fine di garantire il miglioramento della qualità del servizio di distribuzione di beni alimentari a fini solidali. Il progetto si sostanzia in più azioni: analisi dei fabbisogni e monitoraggio dei bisogni sociali e delle disponibilità alimentari, la messa a regime, la gestione ed erogazione del servizio, la sperimentazione, oltreché attività trasversali.

Il controllo si è concluso con **esito regolare**.

E' stato **raccomandato** al RdAz quanto segue, da attuare per i futuri interventi:

1. Integrare il monitoraggio ed il controllo finale sotto l'aspetto della conformità, regolarità e qualità dell'intervento rispetto al progetto approvato.
2. Pubblicare sempre le graduatorie dei soggetti ammessi al finanziamento in coerenza con le disposizioni dell'avviso pubblico di riferimento.
3. Prevedere sempre l'applicazione di una procedura per il controllo a campione sulle autocertificazioni.

- **CLP 41953– Azione 5.1.1 – Beneficiario Regione Umbria – DGR 1394/2013 – Servizio di Catering - Importo certificato e controllato: € 2.684,00**

L'intervento campionato è relativo all'azione V.1.1a “Realizzazione di attività di supporto all'attuazione del PAR – Assistenza tecnica” ed è consistito nella realizzazione di un servizio di catering in occasione del Comitato di Sorveglianza riunitosi in data 19/12/2017 per l'intera giornata, ad opera della ditta IN.CO srl, con sede legale in via del Nibbio n. 60 – Perugia.

Il controllo si è concluso con **esito regolare**.

#### Tipologia operazione: Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui

- **CLP 38983 – Azione 2.2.2 – Ottica Caso di Federico Virginia – Bando pubblico per la concessione di contributi per le imprese commerciali e artigianali aderenti ai Centri Commerciali Naturali innovativi e stabili costituiti nelle aree dei centri storici così come delimitate dal Comune di Perugia e dal Comune di Terni - Importo certificato e controllato: € 8.522,07**

L'intervento proposto da "Ottica Caso" appartenente al Centro Commerciale Naturale "Enjoy Perugia" è risultato ammissibile. Il Bando, allo scopo di aiutare le imprese nel loro sforzo di investimento volto ad introdurre componenti di innovazione sia organizzativa che tecnologico-strutturale, ha favorito sia progetti comuni proposti dal CCN, sia progetti singoli relativi alle singole imprese aderenti, artigianali o commerciali, complementari ai progetti comuni e coerenti comunque con il progetto generale sottostante alla costituzione del CCN. Ottica Caso nella realizzazione dei progetti singoli ha dotato inoltre il proprio negozio di arredi e strumentazione tecnica per rendere più aggiornata e innovativa l'offerta rivolta alla clientela di riferimento.

Il controllo si è concluso con **esito regolare**.

#### Tipologia operazione: Lavori/opere pubbliche

- **CLP 40243– Azione 3.2.1b – Beneficiario Comune di Terni – Completamento intervento per la mitigazione del rischio idrogeologico in località cascata delle Marmore (1 lotto) - Importo certificato e controllato: € 166.081,64**

Con DGR 298 del 17/03/2014 "Programma Attuativo Regionale del Fondo per lo sviluppo e la Coesione 2007-2013. Cofinanziamento regionale per l'attuazione dell'Accordo di Programma finalizzato alla programmazione e al finanziamento di interventi urgenti e prioritari per la mitigazione del rischio idrogeologico. Determinazioni", veniva individuato, tra gli altri, quale soggetto attuatore degli interventi il Comune di Terni con un finanziamento di € 1.000.000,00 destinato al "Completamento intervento per la mitigazione del rischio idrogeologico in località cascata delle Marmore.". Il finanziamento veniva aumentato di € 1.000.000,00 con la DGR N. 1478 del 21/11/2014 "Programma Attuativo Regionale del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2007-2013. Pre-adozione proposta di riprogrammazione 2014".

L'intervento complessivo viene suddiviso dal beneficiario in due lotti ciascuno di importo pari a € 1.000.000,00, il progetto interessato dal presente controllo si riferisce al solo 1° lotto.

Il controllo si è concluso con **esito regolare**.

- **CLP 41320 – Azione 3.5.1 – Beneficiario Agenzia Forestale Regionale Umbra – Interventi di ripristino della rete sentieristica regionale - sistema STINA - area naturale protetta Elmo Melonta - Importo certificato € 860,60 importo controllato: € 91.185,67**

Il progetto campionato è relativo all'azione 4.3.1a "Interventi per la rivitalizzazione e riqualificazione delle aree urbane e dei centri storici – PUC3" ed ha riguardato il Recupero di un immobile ad uso pubblico ed infrastrutture per la mobilità lenta. Nello specifico sono stati ridefiniti i tracciati dei sentieri, sono stati ripristinati i sentieri e la pista di servizio mediante taglio della vegetazione sistemazione del fondo e realizzazione di canalette di sgrondo delle acque, sono state posizionate apposite segnaletica e bacheche informative

Il controllo si è concluso con **esito regolare**.



- **CLP 41561– Azione 3.5.1 – Beneficiario Agenzia Forestale Regionale Umbra – Valorizzazione della sorgente Artino e realizzazione di accessi al fiume Sentino - Importo certificato e controllato: € 39.609,01.**

Il progetto campionato è relativo all'azione 3.5.1 "Interventi per la tutela e la valorizzazione della biodiversità e dei Siti Natura 2000", ed ha riguardato il finanziamento di interventi di valorizzazione della sorgente Artino e realizzazione di accessi al fiume Sentino, compresi nell'area del comune di Scheggia e Pascelupo. Nello specifico è stata realizzata un'area di sosta con fontana, tavoli, sedili e balaustre, è stata tagliata la vegetazione lungo le sponde dei torrenti Sentino e Artino, è stata ripristinata una strada forestale e sono state posizionate delle bacheche informative.

Il controllo si è concluso con **esito regolare**.

- **CLP 41490 – Azione 4.3.1b – Beneficiario Comune di Montefalco – Lavori di adeguamento impiantistico e miglioramento energetico sede comunale - Importo certificato € 162.506,85 importo controllato: € 239.200,00.**

L'intervento campionato è relativo all'Azione IV.3.1.b – Lavori di adeguamento impiantistico e miglioramento energetico della sede del Comune di Montefalco, sita in Piazza del Comune. In particolare, i lavori sono consistiti in: sostituzione degli infissi, sostituzione dei generatori di calore esistenti, messa a punto del sistema di distribuzione e regolazione dell'impianto di riscaldamento con l'introduzione di valvole termostatiche, realizzazione di un impianto di ricambio aria meccanico in grado di assicurare la giusta ventilazione, realizzazione di un impianto di climatizzazione estiva, installazione di un sistema di software tale da gestire il reale fabbisogno di energia termica in ciascun ambiente.

Il controllo si è concluso con **esito regolare**.

**La situazione complessiva** dei controlli sulle operazioni condotti da questa AdA sul PAR FSC 2007-2013 al 31/12/2020 è riassunta di seguito:

Il campione ordinario dell'annualità 2017 ha coperto un importo di spesa pari a € 10.840.795,07 (comprensivo dello strato "high values"), corrispondente al 36,10 % del BV per una numerosità campionaria complessiva di 22 unità, pari al 7,7% di quella della popolazione di riferimento. In particolare, nell'ambito del controllo delle operazioni del campione ordinario è stata sottoposta ad audit spesa relativa al periodo dal 01/01/2012 al 31/12/2017, cumulando 2 certificazioni di spesa: la prima per l'importo di € 13.400.941,54 (certificazione su interventi oggetto di trasferimento presentata dall'OdC in data 28/09/2012 per n. 2 interventi) e la seconda per l'importo di € 16.597.888,74 (certificazione su interventi oggetto di trasferimento presentata dall'OdC in data 14/06/2017 per n. 284 progetti). Nell'attività di controllo sul campione ordinario a valere sulle operazioni con certificazioni di cui sopra, l'AdA ha riscontrato n. 2 irregolarità.

In riferimento all'annualità 2018, l'importo della popolazione era composto da n. 146 interventi per un totale complessivo di € 20.315.907,77. L'importo finanziario del campione risulta essere di € 4.944.884,48 (comprensivo del sottostrato "exhaustive") pari al 24,34% del BV, per una numerosità campionaria complessiva di 15 unità, pari al 10,27% di quella della popolazione di riferimento. In particolare è stata sottoposta ad audit spesa relativa fino al 10/05/2018. Nell'attività di controllo sul campione ordinario a valere sulle operazioni con certificazioni di cui sopra, l'AdA non ha riscontrato irregolarità.

In riferimento all'annualità 2020 (di cui al presente RAC) l'importo della popolazione era composto da una numerosità di operazioni pari a 293 relative alle certificazioni di spesa all'Agenzia per la Coesione Territoriale – Dipartimento per le politiche di coesione, eseguite in data 17/12/2018 e 20/09/2019 dall'Organismo di Certificazione del Programma PAR FSC 2007/2013. Il totale delle certificazioni di cui sopra, rispettivamente di € 35.784.729,66 e € 21.469.701,91, ammonta ad € 57.254.431,57. L'universo positivo (depurato degli

importi negativi), ammonta ad € 58.710.217,77 (valore del book value). L'importo finanziario del campione risulta essere quindi di € 13.929.275,54 (comprensivo del sottostrato "exhaustive") pari al 23,73 % del BV, per una numerosità campionaria complessiva di 17 unità, pari al 5,80% di quella della popolazione di riferimento. Di queste 17 operazioni campionate, alla data del 31/12/2020, n. 7 risultano concluse, n. 6 risultano avviate e n. 4 risultano non avviate. Per quanto attiene alle operazioni concluse, l'esito dei relativi controlli risulta regolare.

### **3.5. Conclusioni tratte in base ai risultati degli audit**

Per quanto riguarda l'universo positivo, il dimensionamento del campione delle operazioni sulle quali effettuare attività di controllo è stato definito in base al giudizio assegnato dall'AdA al Si.Ge.Co., espresso nel verbale di campionamento del 05/03/2020, nell'Allegato 2 "Responsabili di Azione PAR FSC 2007 – 2013 e relativa valutazione". Da tale documento si evince che si è attribuita prudenzialmente al sistema la categoria "2 – il sistema funziona bene ma sono necessari miglioramenti". Tale giudizio ha tenuto conto, per analogia, degli esiti positivi degli audit di sistema della Programmazione relativa ai Fondi SIE FESR e FSE 2007/2013 e 2014/2020.

Si ribadisce che delle 22 operazioni del campione estratto in data 28/06/2017, l'esito degli audit ha rilevato che 20 operazioni sono state chiuse con esito regolare, mentre 2 operazioni con esito parzialmente regolare. Per lo svolgimento dei controlli non si è ricorso alla fattispecie del sub-campionamento delle spese rendicontate.

Riguardo alle 15 operazioni del campione estratto in data 08/08/2018, l'esito dei controlli ha rilevato per tutti i progetti campionati esito regolare.

Infine delle 7 operazioni il cui controllo, alla data del 31/12/2020, è concluso l'esito delle stesse è regolare.

### **3.6. Seguito dato alle irregolarità**

Nei controlli effettuati da questa Autorità di Audit sono state riscontrate irregolarità relativamente all'operazione CLP 41033 *Corso Alta Formazione per Operatore Web Radio*. La rettifica finanziaria è consistita nella revoca parziale del contributo di € 793,00 di cui alla D.D. n. 4854 del 16/05/2018. In particolare con nota pec n.0090810-2018 il Servizio Valorizzazione delle Risorse Culturali ha comunicato all'Associazione Centro Italiano Studi Superiori l'avvio di procedimento di revoca parziale del contributo e con nota pec n.0092881-2018 l'Associazione ha comunicato al Servizio Regionale gli estremi del Bonifico Bancario pari a euro 796,08 comprensivo degli interessi maturati.

La seconda irregolarità riscontrata relativa all'operazione CLP 39397 "Sostegno ai progetti di internazionalizzazione delle imprese e agli interventi di marketing territoriale" ha reso necessaria l'applicazione di un taglio forfettario del 20% sull'importo di € 250.000,00. Il contributo irregolarmente erogato (da recuperare ad opera del RdAz) si è attestato, pertanto, sull'importo di € 50.000,00. Con DD n. 11721 del 19/11/2019 il RdAz ha disposto di avviare le procedure con Sviluppumbria Spa per il reintegro della somma di Euro 50.000,00.

### **3.7. Problemi di carattere sistematico**

Nei controlli effettuati nel periodo di riferimento del presente Rapporto non sono stati riscontrati problemi di carattere sistematico.

## **4. SEGUITO RISERVATO ALL'ATTIVITA' DI AUDIT DEGLI ANNI PRECEDENTI**

### **4.1. Follow up sulle raccomandazioni degli anni precedenti**

Non vi sono follow up aperti degli audit delle precedenti annualità in corso al momento della trasmissione del presente documento.

## 5. LIMITI ALLA PORTATA DELL'ESAME DELL'AUTORITÀ DI AUDIT

### 5.1. Fattori che hanno limitato la portata dell'esame effettuato dall'autorità di audit<sup>1</sup> ed importi stimati delle spese e del contributo interessati

Nello svolgimento dei lavori non sono stati riscontrati limiti alla portata dell'esame dell'Autorità di Audit.

## 6. ALTRE INFORMAZIONI

Si specifica che in merito a quanto indicato nell'Allegato I *Tabella riepilogativa audit sulle operazioni* il tasso di errore proiettato (6) coincide con il tasso di errore del campione (5). Va evidenziato che il tasso di errore proiettato è calcolato come rapporto fra la spesa irregolare proiettata sulla popolazione (calcolato come da Cocof 08-021-03 del 04/04/2013) e il totale della spesa certificata per il periodo di riferimento. Nel caso di metodo non statistico, (come nel nostro caso) coincide con il Tasso di errore del campione (%). Alla data del presente RAC sulla popolazione complessiva cumulata di euro 109.024.955,82, su cui sono stati effettuati i campionamenti in data 28/06/2017, 08/08/2018 e 05/03/2020, i controlli sono stati conclusi per tutte le operazioni estratte riferite ai primi 2 campionamenti, mentre per il 3° campionamento sono stati effettivamente conclusi n. 7 progetti. Il tasso di errore (5) sulle operazioni controllate al 31/12/2020 è pari a **0.31%**.

Come già accennato precedentemente con DGR n. 288 del 22/04/2020, a seguito della riorganizzazione dei Servizi, sono stati individuati i nuovi assetti organizzativi delle posizioni dirigenziali con decorrenza 01/05/2020.

## 7. VALUTAZIONE COMPLESSIVA DI AFFIDABILITA' DEL SISTEMA

Si è già evidenziato che questa AdA, coerentemente con l'approccio di campionamento di tipo non-statistico utilizzato per l'audit delle operazioni, ha condotto una valutazione circa l'affidabilità dei soggetti preposti alla gestione delle azioni previste nella Programmazione PAR FSC 2007–2013, finalizzata alla definizione di un livello indicativo generale di affidabilità associato al SI.GE.CO. nel suo complesso.

Nel caso in cui i Servizi regionali coinvolti nella gestione di interventi FSC erano già stati sottoposti ad audit di sistema da parte del Servizio Audit interno e Comunitario, in qualità di Autorità di Audit per i PO FESR e FSE 2007-2013, si è deciso di confermare il giudizio precedentemente assegnato nell'ambito di tale Programma, circa l'affidabilità del funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo (SI.GE.CO.), al Programma PAR FSC. Per tutti gli altri soggetti, prudenzialmente è stato associato il giudizio di affidabilità pari al 70%, corrispondente al giudizio "2 – il Sistema funziona ma sono necessari miglioramenti".

In via cautelativa rispetto al giudizio finale complessivo sul SI.GE.CO., questa Autorità di Audit ha reputato comunque opportuno assegnare il giudizio 2.

**All'esito dei controlli sulle operazioni, a valle dell'assenza di criticità di carattere sistemico, si ritiene di poter confermare per il complessivo Sistema di Gestione e Controllo del PAR FSC 2007-2013, rispetto al periodo di riferimento del presente Rapporto, il giudizio di affidabilità ipotizzato in sede di campionamento "categoria 2 – il sistema funziona bene ma sono necessari miglioramenti" della "Guidance on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States 2007-2013 programming period and 2014-2020".**

**Alla data del presente RAC sulla popolazione complessiva cumulata di euro 109.024.955,82, su cui sono stati effettuati i campionamenti in data 28/06/2017, 08/08/2018 e 05/03/2020, i controlli conclusi per le operazioni estratte alla data del 31/12/2020 rilevano un tasso di errore pari a 0.31%.**

---

<sup>1</sup> Si tratta per esempio di fattori quali problemi sistematici, carenze del sistema di gestione e di controllo, assenza di documenti giustificativi e casi oggetto di procedimenti giudiziari.

Allegato I: Tabella riepilogativa audit sulle operazioni

Programma Attuativo Regionale del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione PAR FSC 2007-2013 REGIONE UMBRIA											
Periodo di riferimento del RAC	Spese dichiarate nel periodo di riferimento (1)	Spese nel periodo di riferimento campionate per il campione casuale (2)	Spese nel periodo di riferimento controllate per il campione casuale (2a)	Percentuale delle spese nel periodo di riferimento controllate per il campione casuale (%) (3)	Spesa irregolare nel campione casuale (4)	% (tasso di errore) di errore (5)	% (tasso di errore) proiettato sulla popolazione (6)	Altre spese contabilizzate (7)	Spesa irregolare in altro campione di spesa (8)	Spesa totale dichiarata cumulativamente (9)	Totale delle spese sottoposte ad audit cumulativamente in percentuale sul valore delle spese dichiarate (10)
Al 31/12/2020	109.024.955,82	29.714.955,09	16.215.943,72	14,87%	50.793,00	0,31%	0,31%	810.771,79	-	119.838.587,57	13,53%

(1) Sono incluse nell'importo le spese certificate dall'inizio della programmazione fino al 20/09/2019.

(2) Totale delle spese campionate in data 28/06/2017, in data 08/08/2018 e in data 05/03/2020 (sottoposte a controllo e non ancora sottoposte a controllo) in relazione alle operazioni del campione ordinario.

(2a) Totale delle spese sottoposte al controllo e controllo concluso in relazione alle operazioni del campione ordinario.

(3) Percentuale di spesa controllata nel periodo di riferimento del rapporto. Tale percentuale è calcolata in relazione alla spesa dichiarata nel periodo di riferimento (importo del campo 2/importo del campo 1). Si rimanda alle note dei campi 1 e 2a.

(4) Totale della spesa irregolare riscontrata sulle operazioni del campione ordinario per il periodo del rapporto. Il valore è comprensivo di eventuali spese anomale anche se decertificate.

(5) Percentuale calcolata sulle spese irregolari del campione ordinario e il totale della spesa controllata per il periodo del rapporto (importo del campo 4/importo del campo 2a). Nel caso specifico si è indicato il tasso di errore sulla spesa controllata al 31/12/2019.

(6) Il valore è differente a seconda che il metodo di campionamento sia statistico o non statistico. Nel primo caso è calcolato come rapporto fra la spesa irregolare proiettata sulla popolazione (calcolato come da Cocof 08-021-03 del 04/04/2013) e il totale della spesa certificata per il periodo di riferimento. Nel caso di metodo non statistico, coinciderebbe con il Tasso di errore del campione (%).

(7) Somma delle spese controllate su campione supplementare e delle spese controllate nel campione ordinario ma riferite a periodi diversi da quello di riferimento.

(8) Spesa irregolare rilevata nel campione supplementare relativa al periodo di riferimento.

(9) Spesa certificata totale del Programma Attuativo fino al periodo di riferimento del rapporto.

(10) Rapporto fra tutte le spese controllate sia del rapporto attuale sia dei precedenti e la spesa dichiarata cumulativamente fino al periodo di riferimento. Comprende le spese sottoposte ad audit per il campione su base casuale e le altre spese sottoposte ad audit.

**Allegato II: RdAz PAR FSC 2007-2013 e relativa valutazione (riferita al momento del campionamento in data 05/03/2020)**

Linea di Azione	RdAz	Servizio	GIUDIZIO (AdA)	
Asse I - Capitale umano e inclusione sociale I.2.1 a - Sostegno alla formazione d'eccellenza ITS I.2.1 b - Sostegno alla formazione d'eccellenza -Alta formazione I.3.1 - Realizzazione di servizi di prossimità per le famiglie	Giuseppe Merli	Istruzione e apprendimenti	2	
	Mauro Planesi	Valorizzazione delle risorse culturali	1	
	Paola Casucci	Programmazione socio-sanitaria dell'assistenza distrettuale. Inclusione sociale, economia sociale e terzo settore	2	
Asse II - Sistema delle Imprese e TIC II.1.1 a - Sostegno ai progetti di internazionalizzazione delle imprese e agli interventi di marketing territoriale - internazionalizzazione II.1.1 b - Sostegno ai progetti di internazionalizzazione delle imprese e agli interventi di marketing territoriale-Marketing territoriale II.2.1 - Sostegno ai progetti di poli di innovazione II.2.2 a - Sostegno ai progetti aziendali di investimenti innovativi - Turismo II.2.2 b - Sostegno ai progetti aziendali di investimenti innovativi - Commercio II.2.2 c - Sostegno ai progetti aziendali di investimenti innovativi - Attività produttive nei PUC II.3.1 - Sostegno alla progettazione di sistemi edilizi prototipali a basso impatto ambientale e ad alta efficienza energetica II.4.1 - Completamento dell'infrastruttura a banda larga (Az Cardine) II.5.1 - Realizzazione di procedure e servizi di e-government a sostegno del funzionamento della Pubblica Amministrazione	Franco Billi	Internazionalizzazione del sistema produttivo e finanza d'impresa	2	
	Mbuoro Andrielli	Politiche industriali e competitività del sistema produttivo (TR)	2	
	Daniela Tocca celo	Sviluppo e competitività delle imprese	1	
	Antonella Tiranti	Turismo, Commercio, Sport e Film Commition	2	
	Antonella Tiranti	Turismo, Commercio, Sport e Film Commition	2	
	Stefano Nodessi Proietti	Politiche della casa e riqualificazione urbana	2	
	Graziano Antonielli	Infrastrutture tecnologiche digitali	2	
	Graziano Antonielli	Politiche per la società dell'informazione ed il Sistema informativo regionale	2	
Asse III - Tutela e valorizzazione ambientale e culturale III.1.1 - Realizzazione di opere per l'approvvigionamento idrico e per la raccolta e il trattamento delle acque reflue (Az Cardine) III.2.1a - Interventi per la prevenzione dei rischi idrogeologici - Rischio Idraulico (Az Cardine) III.2.1b - Interventi per la prevenzione dei rischi idrogeologici - Frane (Az Cardine) III.3.1 - Intervento per il potenziamento della raccolta differenziata (Az Cardine) III.3.2 - Recupero e riconversione dei siti pubblici inquinati (Az Cardine) III.4.1 - Realizzazione di sistemi per la salvaguardia dei beni culturali III.5.1 - Interventi per la tutela e la valorizzazione della biodiversità e dei siti Natura 2000 (Az Cardine) III.5.2 a - Potenziamento della tutela e valorizzazione delle risorse naturali e culturali anche ai fini del turismo sostenibile III.5.2 b - Potenziamento della tutela e valorizzazione delle risorse naturali e culturali anche ai fini del turismo sostenibile - Promozione Asse IV - Trasporti, aree urbane, insediamenti e logistica	Andrea Monsignori	Risorse idriche e rischio idraulico	2	
	Andrea Monsignori	Risorse idriche e rischio idraulico	2	
	Borislav Vujovic	Geologico, programmazione interventi sul rischio idrogeologico e gestione delle competenze regionali in materia di acque pubbliche	2	
	Sandro Costantini	Energia, qualità dell'ambiente, rifiuti, attività estrattive, bonifica	2	
	Edoardo Pompo	Innovazione, ICT ed infrastrutture per le imprese	1	
	Mauro Planesi	Valorizzazione delle risorse culturali	1	
	Francesco Grohmann	Foreste, montagna, sistemi naturalistici	2	
	Mauro Planesi	Valorizzazione delle risorse culturali	1	
	Antonella Tiranti	Turismo, Commercio, Sport e Film Commition	2	
Asse IV - Trasporti, aree urbane, insediamenti e logistica IV.1.1 - Realizzazione dell'aeroporto regionale (Az Cardine) IV.2.1a - Completamento delle piattaforme logistiche regionali e delle aree industriali- Piattaforme logistiche (Az Cardine) IV.2.1b - Completamento delle piattaforme logistiche regionali e delle aree industriali- Aree industriali (Az Cardine) IV.3.1 a - Interventi per la rivitalizzazione e riqualificazione delle aree urbane e dei centri storici - PUC3 (Az Cardine) IV.3.1 b - Interventi per la rivitalizzazione e riqualificazione delle aree urbane e dei centri storici - Opere pubbliche (Az Cardine) Asse V - Assistenza tecnica V.1 - Realizzazione di attività di supporto all'attuazione del PAR (comprensivo quota Conti pubblici territoriali)	Paolo Gattini	Infrastrutture per la mobilità e politiche del trasporto pubblico	2	
	Paolo Gattini	Infrastrutture per la mobilità e politiche del trasporto pubblico	2	
	Edoardo Pompo	Innovazione, ICT ed infrastrutture per le imprese	1	
	Stefano Nodessi Proietti	Politiche della casa e riqualificazione urbana	2	
	Stefano Guerrini	Opere pubbliche; programmazione, progettazione e attuazione. Monitoraggio e sicurezza	2	
Cristiana Carritoro	Programmazione negoziata	2		
MEDIA :			1,77	