

Comitato di Sorveglianza
POR FESR -FSE 2014-2020
PR FESR-FSE+ 2021-2027

Regione Umbria | Palazzo Broletto | Perugia | 15-16 dicembre 2022



Punto 16 all'Odg

Informativa sull'attività dell'Autorità di Audit nel
periodo contabile C

Dati aggiornati al 02/12/2022

A cura del Servizio audit interno e comunitario

Parte FESR-FSE

Direzione regionale Risorse, programmazione, cultura, turismo



Informativa dell'Autorità di Audit sull'attività svolta nel periodo contabile C7 per i Fondi FESR ed FSE 2014-20

PREMESSA

Su indicazione dei servizi di audit della Commissione europea, a partire dal marzo 2020, le AdA hanno ricalibrato le loro priorità destinando la maggior parte del lavoro sugli audit delle operazioni piuttosto che sugli audit di sistema. Di conseguenza tanto nell'esercizio contabile C6 quanto nel periodo C7 sono stati svolti solamente due audit di sistema per Fondo, al fine di garantire invece il completamento dell'ordinario numero di audit delle operazioni entro il termine di invio dei pacchetti di affidabilità dei PO FESR e FSE.

Per quanto riguarda l'audit delle operazioni, la principale modifica organizzativa apportata all'ordinaria pianificazione del lavoro di questa AdA, causa Covid, è stata l'opzione per il campionamento delle operazioni in due fasi, in luogo del campionamento unico, al fine di ottenere una migliore distribuzione delle attività di audit sull'intero periodo contabile. Anche per il periodo contabile C7, quanto meno fino ad Ottobre 2021, sono state adottate le modalità semplificate di audit, di cui alla Nota prot. 104125 del 18/06/2020 aventi ad oggetto "POR FSE e POR FESR 2014/2020. Emergenza Covid. Linee guida per lo svolgimento degli audit delle operazioni".

FSE

Audit di Sistema

Per quanto riguarda gli audit di sistema, per l'esercizio contabile 1/07/2021-30/06/2022 sono stati pianificati gli ultimi 2 audit sull'OI ARPAL, dedicati rispettivamente, il primo, al Servizio Offerta Servizi e Politiche territoriali - Perugia e, il secondo, al Servizio Offerta Servizi e Politiche territoriali - Terni attualmente facenti capo al Servizio Servizi per il lavoro e ammortizzatori sociali.

Il controllo presso il Servizio Offerta Servizi e Politiche territoriali - Perugia è stato avviato il 24 marzo 2022 ed il Rapporto è stato redatto in data 27/06/2022. Il controllo ha avuto esito regolare con giudizio in "categoria 2, Funziona ma sono necessari dei miglioramenti" in quanto sono state segnalate alcune raccomandazioni. L'OI ha già risposto e la maggior parte di esse risultano chiuse mentre per altre è prevista una fase di monitoraggio.

Il controllo sul Servizio Offerta integrata delle misure di apprendimento è stato avviato il 28/04/2022 ed il Rapporto è stato redatto in data 13/07/2022. Come per l'altro audit il controllo ha avuto esito regolare con giudizio in "categoria 2, Funziona ma sono necessari dei miglioramenti" in quanto sono state segnalate alcune raccomandazioni. Anche in questo caso l'OI ha già risposto e la maggior parte di esse risultano chiuse mentre per altre è prevista una fase di monitoraggio.

Audit delle Operazioni

Per quanto riguarda gli audit sulle operazioni, per l'esercizio contabile C8 (1/07/2021-30/06/2022), il giorno 22/03/2022 è stato effettuato il primo step di campionamento; sono state campionate n.15 operazioni di cui 9 estratte nello strato "No COVID", 2 high value nello strato "COVID" e 4 operazioni estratte nello stesso strato COVID. Il primo step riguarda la spesa certificata al 31/12/2021. Numero 14 controlli sono stati completati per uno è in corso di definizione il rapporto finale. Hanno fatto registrare una spesa irregolare pari ad € 1.949,47 per

il periodo C8 e pari ad € 716,76 riferita ad altro periodo contabile e nel rapporto da completare è in fase di definizione la spesa irregolare.

Il giorno 7/9/2022 è stato effettuato il secondo step di campionamento; sono state campionate n.15 di cui 8 estratte nello strato "No COVID", 2 high value nello strato "COVID" e 5 operazioni estratte nello stesso strato COVID. Il secondo step riguarda la spesa certificata dal 1/1/2022 al 30/06/2022. I controlli sono stati tutti avviati.

FESR

Audit di Sistema

Per quanto riguarda gli audit di sistema, per l'esercizio contabile 1/07/2021-30/06/2022 sono stati pianificati 2 audit, rispettivamente, sul Servizio RdA "Politiche industriali, Rapporti con le Imprese multinazionali, Sviluppo delle imprese, start up e creazione d'impresa, commercio e artigianato" e riferite alle Azioni: 3.4.1 "Aiuti per investimenti in macchinari, impianti e beni intangibili e accompagnamento dei processi di riorganizzazione e ristrutturazione aziendale" e 4.1.1 "Incentivi finalizzati alla riduzione dei consumi energetici e delle emissioni di gas climalteranti delle imprese e delle aree produttive compresa l'installazione di impianti di produzione di energia da fonte rinnovabile per l'autoconsumo, dando priorità alle tecnologie ad alta efficienza". Il secondo audit si è svolto presso l'Organismo Intermedio Comune di Foligno per l'attuazione del proprio Programma di Sviluppo Urbano Sostenibile.

L'audit presso il RdA Servizio "Politiche industriali, Rapporti con le Imprese multinazionali, Sviluppo delle imprese, start up e creazione d'impresa, commercio e artigianato" è stato avviato il 12/04/2022 ed il rapporto è stato chiuso in data 12/05/2022. L'esito dell'audit è regolare con giudizio in "categoria 2 Funziona ma sono necessari dei miglioramenti" in quanto sono state segnalate delle raccomandazioni, per le quali in parte il RdA ha già risposto.

L'audit presso l'O.I. Comune di Foligno è stato avviato in data 17/05/2022 ed il rapporto è stato concluso il 12/08/2022. L'esito è regolare con giudizio in "categoria 2, Funziona ma sono necessari dei miglioramenti". Anche in questo caso sono state formulate delle raccomandazioni per cui il follow up è chiuso.

Audit delle Operazioni

Per quanto riguarda gli audit sulle operazioni, per l'esercizio contabile C8 (1/07/2021-30/06/2022), il primo step di campionamento è stato eseguito in data 25/02/2022 e attiene alla spesa certificata al 31/12/2021. Sono stati campionati n. 18 progetti suddivisi in due strati (Lavori ed Acquisizione beni e servizi; Erogazione Aiuti). In questo 1° step di controllo è stata riscontrata una irregolarità per la quale è stato chiuso il follow up.

In data 11/08/2022 è stato effettuato il secondo step di campionamento sulla spesa certificata al 31/07/2022. Sono state campionate n. 15 operazioni suddivisi in quattro strati (Lavori ed Acquisizione beni e servizi; Erogazione Aiuti; Covid; High Value). Alla data odierna risultano chiusi 13 controlli, mentre i rimanenti 2 sono in fase di conclusione. Per i controlli già chiusi non sono state rilevate irregolarità.