

Punto 5 Odg

Informativa sulle attività di audit

Sommario

INTRODUZIONE	1
1 LE ATTIVITÀ REALIZZATE DALL'AUTORITÀ DI AUDIT	3
2 LA RELAZIONE DI CONTROLLO ANNUALE 2019	3
3 STRATEGIA DI AUDIT	4
4 PIANIFICAZIONE DELLE ATTIVITÀ DI AUDIT	4
4.1 AUDIT DI SISTEMA	4
4.2 AUDIT DELLE OPERAZIONI	5
4.3 AUDIT DEI CONTI	5
5 LE ATTIVITÀ DA REALIZZARE	6

Introduzione

In attuazione delle disposizioni previste dalla normativa comunitaria inerente al periodo di programmazione 2014-2020, la Regione Campania, ha individuato l'Autorità di Audit responsabile delle funzioni di cui dell'art. 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 nella Direzione Generale Autorità di Audit. Con DPGR n. 37 del 4 febbraio 2013 (Art. 9) pubblicato sul Bollettino ufficiale della Regione Campania (BURC) n. 7 del 4 febbraio 2014, successivamente modificato con il DPGR n.178¹ del 30.09.2015 e con il DPGR n. 212 del 28.10.2015, è stata individuata l'Autorità di Audit come ufficio di diretta collaborazione del Presidente della Giunta Regionale.

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – IGRUE, in qualità di soggetto incaricato del rilascio del parere obbligatorio e vincolante in merito alle proposte di designazione delle Autorità di Audit formulate dalle Amministrazioni titolari dei Programmi Operativi 2014-2020, ha espresso con nota prot.13083 del 20/02/2015 parere senza riserve, designando formalmente questa Struttura quale Autorità di Audit. Il parere positivo senza riserve è stato confermato a seguito della verifica in loco, effettuata dall'IGRUE in data 17/18 febbraio 2016, giusta nota di trasmissione della Relazione Finale prot. n. 39567 del 02 maggio 2016.

Nel corso del 2020 l'IGRUE ha effettuato la verifica periodica sul rispetto del Requisito Chiave 14 da parte dell'AdA (adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati atti a garantire che qualsiasi altro organismo che svolga

¹ Con il DPGR n.178 del 30.9.2015 gli allegati A), B), C), e D) del DPGR n.37/2013 sono stati integralmente sostituiti con gli allegati sub 1, 2, 3 e 4 dello stesso.

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) con riferimento ai Criteri di Valutazione di cui alla Nota EGESIF n. 14-0010 final del 18/12/2014, al fine di pervenire ad una valutazione sul mantenimento dei requisiti di conformità dell'Autorità di Audit della Regione Campania. Il giudizio complessivo, formulato da IGRUE secondo le categorie di cui alla Nota citata, a seguito della verifica sul Requisito Chiave 14 dell'Autorità di Audit della Campania, è sintetizzato di seguito, distinto per PO.

PO FSE:	Categoria 1
PO FESR:	Categoria 1

La Commissione Europea – DG Occupazione, Affari Sociali e Inclusione – ha svolto nel corso del 2019 una missione di Audit (EMPG214IT0293) avente ad oggetto "Riesame dell'attività delle autorità di audit/audit di conformità per il periodo di programmazione 2014- 2020" con riferimento ai seguenti requisiti chiave:

- RC15: Audit adeguati dei sistemi;
- RC16: Adeguatezza degli audit delle operazioni;
- RC18: Procedure adeguate per la fornitura di un parere di audit affidabile e per la preparazione della relazione annuale di controllo.

Con la relazione finale di audit (18/12/2019 e 03/06/2020), la CE ha considerato chiuso l'audit pervenendo alle seguenti conclusioni:

RC oggetto dell'audit	RC 15	RC 16	RC 18
Categoria	1	2	2

Ai sensi del Reg (UE) n.1303/13 l'Autorità di Audit annualmente:

- esprime un **parere di conformità** sui **requisiti di designazione delle Autorità di Gestione (AdG) e di Certificazione (AdC)**, valutandone il rispetto dei criteri relativi all'ambiente di controllo interno, alla gestione del rischio, alle attività di gestione e controllo ed alla sorveglianza;
- prepara: a) un **parere di audit** a norma dell'articolo 59, paragrafo 5, secondo comma, del regolamento finanziario; b) una **relazione di controllo** che evidenzi le principali risultanze delle attività di audit svolte a norma del paragrafo 1, comprese le carenze riscontrate nei sistemi di gestione e di controllo e le azioni correttive proposte e attuate;
- prepara una **strategia di audit** per lo svolgimento dell'attività di audit. La strategia di audit definisce la metodologia di audit, il metodo di campionamento per le attività di audit sulle operazioni e la pianificazione delle attività di audit in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi. La strategia di audit è aggiornata annualmente a partire dal 2016 e fino al 2024;
- garantisce lo svolgimento di **attività di audit** sul corretto funzionamento del **sistema** di gestione e controllo del programma operativo e su un **campione adeguato di operazioni** sulla base delle spese dichiarate;
- vigila sull'efficace funzionamento dei sistemi di gestione e controllo dei programmi comunitari per la programmazione 2014-2020.

1 Le attività realizzate dall'Autorità di Audit

L'Autorità di Audit, in conformità all'articolo 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, nel 2020 ha realizzato le seguenti attività:

1. La redazione della **RAC** e del **Parere** di Audit relativi al 5° esercizio contabile – febbraio 2020
2. L'aggiornamento della **Strategia** di Audit – aprile 2020
3. La **pianificazione** delle attività di Audit (Audit Planning Memorandum) – maggio 2020
4. L'Audit delle **Operazioni** del 6° periodo contabile, avviato a maggio 2020
5. L'Audit di **Sistema** e verifica del mantenimento dei requisiti della Designazione dell'AdG e dell'AdC – settembre 2020.

2 La Relazione di Controllo Annuale 2020

L'Autorità di Audit ha redatto la Relazione Annuale di Controllo (RAC) ed espresso il proprio Parere di Audit "Senza riserve" per il 5° esercizio contabile (01/07/2018-30/06/2019). La RAC ed il relativo Parere sono stati trasmessi ai servizi della Commissione a mezzo SFC il 14/02/2020 e sono stati approvati dalla CE in data 3/4/2020 senza richieste di integrazioni o *follow up*.

L'Audit di Sistema, sintetizzato nella relazione di audit, ha consentito di esprimere il giudizio finale: "Funziona, ma sono necessari miglioramenti" (Categoria II) al quale, in conformità alle note orientative, corrisponde un livello di affidabilità medio con un collegato livello di fiducia pari al 70%, anche se cautelativamente per il campionamento l'AdA ha utilizzato un livello pari all'80%.

Nel periodo contabile di riferimento l'AdC ha predisposto tre domande di pagamento intermedio (23/10/2018, 28/12/2018 e 30/04/2019) e la domanda di pagamento intermedio finale (24/07/2019) per un importo pari a € **102.135.425,43** relativo a n. **2350** progetti. Da questi sono state campionate dall'AdA n. 30 operazioni, per un totale di € 21.276.968,68, che rappresenta il 21% della spesa totale certificata nel periodo di riferimento.

Nel dettaglio, sono state estratte n. 20 operazioni (strato 1) su interventi in concessione ed interventi di tipo contrattuale che comprendono tipologie di operazioni già note all'AdA per una spesa complessiva pari a € 15.463.139,74 e n. 10 operazioni (strato 2) pari a € 5.813.828,94, su interventi c.d. "progetti trascinati" ossia inizialmente programmati su altre fonti di finanziamento e quindi considerati a maggiore rischio.

Dai controlli effettuati sono state riscontrate in totale n. 5 irregolarità con impatto finanziario, che hanno determinato un tasso di errore totale (TET) pari all'0,38% della spesa estratta. Dalla proiezione di tale valore calcolato sul campione a tutta la spesa certificata nel periodo contabile, il Tasso di Errore Residuo (TETR) risulta essere inferiore alla soglia di rilevanza (2%) e pari allo 0,35%.

Rispetto all'ammontare di spesa pari ad € 102.135.425,43 di cui alla domanda di pagamento intermedia finale di luglio 2019, i conti presentati dall'AdC a febbraio 2020 riportano un importo totale di spesa ammissibile pari a € 102.061.882,25. La differenza di € 73.543,18 corrisponde al totale delle deduzioni derivanti dalle verifiche condotte dall'AdA e dall'AdG.

La valutazione complessiva riportata nella RAC, non ha quindi reso necessaria l'attuazione di misure di mitigazione e pertanto, l'AdA, in assenza di eventi successivi alla presentazione dei conti e a seguito dell'Audit svolto dai servizi della CE, ha ritenuto di poter esprimere un parere di audit **senza riserve**.

3 Strategia di Audit

L'Autorità di Audit ha adottato l'aggiornamento della strategia e la pianificazione delle attività, per i prossimi 2 anni contabili, con il DD n.23 del 20/04/2020 "Approvazione ed adozione dell'aggiornamento della Strategia di Audit del POR FSE 2014 - 2020 della Regione Campania per l'anno 2020 - Versione 5". Le modifiche alla strategia hanno riguardato principalmente:

- le modifiche dell'attività di espletamento degli audit dovuti alla situazione di emergenza Covid-19 (le verifiche in call conference)
- l'aggiornamento dell'analisi del rischio
- la pianificazione degli Audit di sistema per l'anno contabile in corso ed i successivi 2.

4 Pianificazione delle attività di Audit

4.1 Audit di Sistema

L'Audit di Sistema, relativo al 6° periodo contabile (01/07/2019 – 30/06/2020), è stato avviato ad ottobre 2020 ed è finalizzato alla verifica del corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo. Le attività programmate dall'AdA hanno quale obiettivo:

- la verifica della rispondenza ai requisiti chiave dell'AdG;
- la chiusura delle problematiche riscontrate nell'audit di sistema precedente (2019).

In considerazione della particolare situazione epidemiologica, per l'anno in corso la pianificazione delle attività ha tenuto conto anche delle indicazioni fornite dalla CE con nota ARES (2020) 1641010 del 18/03/2020. Nella citata nota veniva infatti sottolineata la piena autonomia decisionale delle Autorità di audit su come organizzare le proprie attività in questo periodo di emergenza, pur nella prospettiva di completare il maggior numero possibile di attività tra quelle previste per il periodo contabile, suggerendo di dare priorità agli audit delle operazioni rispetto agli audit di sistema.

Per l'anno contabile in corso, sono stati individuati complessivamente n. 6 test di conformità per l'esecuzione dell'Audit di Sistema di cui: n. 2 per l'OS 9, n. 1 per l'OS 5 e n. 3 per l'OS 9. Al momento l'audit è ancora in corso.

4.2 Audit delle Operazioni

L'Audit delle operazioni, relativo al 6° periodo contabile (01/07/2019 – 30/06/2020), è stato pianificato adottando alcune misure semplificative proposte dai Servizi della Commissione per far fronte alla crisi COVID-19.

Nel dettaglio, l'AdA ha scelto, concordandolo preventivamente con i servizi della CE e con le AdG, di raggruppare la spesa dei 2 programmi operativi FESR e FSE al fine di estrarre un campione unico per l'anno contabile 2019-2020. La spesa dell'anno contabile è stata poi divisa in due periodi:

- I° periodo: avanzamento della spesa certificata dal 01/07/2019 al 31/12/2019;
- II° periodo: avanzamento della spesa certificata dal 01/01/2020 al 30/06/2020.

Le attività di audit per il I periodo sono iniziate a maggio 2020 con l'analisi dell'avanzamento della spesa certificata, la stesura del Memo propedeutico alle attività di campionamento ed il conseguente campionamento effettuato con l'utilizzo della metodologia statistica "Casuale semplice stratificata a 2 periodi".

La spesa certificata complessiva è stata suddivisa in n. 3 strati:

1. Strato FSE
2. Strato FESR
3. Strato esaustivo (progetti High Value).

La popolazione di riferimento del **I° periodo** per il FSE è costituita da 739 operazioni per un avanzamento di spesa pari ad € 29.427.893,27. Sono stati campionati 11 progetti per un ammontare complessivo di spesa da controllare pari a € 11.074.246,20 (il 38%).

Le attività di audit per il **II° periodo** sono iniziate a luglio 2020, subito dopo la domanda di pagamento intermedia finale e sono stati estratti per il FSE, dalla popolazione costituita da n. 260 interventi per un avanzamento netto di spesa pari a € 11.904.446,15, n. 9 progetti per un ammontare di spesa da controllare pari a € 446.260,06 (il 4%).

Complessivamente quindi, per il 6° anno contabile sono in corso di completamento le verifiche relative a n. 20 operazioni FSE per un ammontare di spesa da controllare pari a € 11.520.506,26.

4.3 Audit dei Conti

L'Audit dei conti, relativo al 6° periodo contabile (01/07/2019 – 30/06/2020), è stato avviato con l'analisi della bozza dei conti inoltrata dall'AdC il 30/10 e verterà sull'analisi della legittimità e regolarità della spesa certificata.

5 Le attività da realizzare

Le attività che l'Autorità di Audit del POR Campania FSE 2014 -2020 realizzerà entro **febbraio 2021** saranno:

1. La definizione del **livello di affidabilità** del sistema
2. La conclusione dell'**audit delle operazioni** selezionate a campione per entrambi i periodi
3. L'**audit dei conti** sulla spesa da presentare alla CE
4. La **valutazione** della Dichiarazione di gestione e del riepilogo annuale
5. La redazione della **RAC** e del **Parere** di audit per il 6° esercizio contabile entro il 15 febbraio 2021.