

# Punto 12 Odg

## Informativa sulle attività di audit

## Sommario

INTRODUZIONE	1
LE ATTIVITÀ REALIZZATE DALL'AUTORITÀ DI AUDIT	2
1 LA RELAZIONE DI CONTROLLO ANNUALE 2018	2
2 STRATEGIA DI AUDIT	3
3 PIANIFICAZIONE DELLE ATTIVITÀ DI AUDIT	3
LE ATTIVITÀ DA REALIZZARE	4
LE ATTIVITÀ DI AUDIT ESTERNE	4

## 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.178<sup>1</sup> 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.

L'Autorità di Audit, ai sensi del Reg (UE) n.1303/13:

- 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;

<sup>1</sup> 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.

- 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 e per la programmazione 2014-2020.

## Le attività realizzate dall'Autorità di Audit

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

1. La redazione della **RAC** e del **Parere** di Audit relativi al 4° esercizio contabile – febbraio 2019
2. L'aggiornamento della **Strategia** di Audit – maggio 2019
3. La **pianificazione** delle attività di Audit (Audit Planning Memorandum) – maggio 2019

## 1 La Relazione di Controllo Annuale 2018

L'Autorità di Audit ha redatto, così come disposto dall'art. 127 del Reg. (UE) 1303/2013, la Relazione Annuale di Controllo ed espresso il proprio Parere di Audit per il quarto esercizio contabile (01/07/2017-30/06/2018). La RAC ed il relativo Parere sono stati trasmessi ai servizi della Commissione a mezzo SFC.

Ai fini dell'emissione del giudizio conclusivo sui risultati degli audit dei sistemi e degli audit delle operazioni e dei conti, si rappresenta quanto segue. <sup>[11]</sup><sub>SEP</sub> Le operazioni di Audit di Sistema, sintetizzate nella relazione di audit inviata tramite SFC, hanno consentito di esprimere il giudizio "Funziona, ma sono necessari miglioramenti" (Cat. II) al quale, in conformità alle note orientative, corrisponde un livello di affidabilità medio con un collegato livello di confidenza pari al 70%.

Nella definizione dei parametri per il campionamento l'AdA ha inteso assumere, cautelativamente un valore del livello di fiducia pari al 80%.

L'AdC ha predisposto due domande di pagamento intermedio in data 29/12/17 ed in data 15/05/18. Successivamente in data 26/07/18 ha inoltrato la domanda di pagamento intermedio finale, conformemente all'articolo 135, paragrafo 2, del Regolamento (UE) n. 1303/2013, relativa al periodo contabile 01/07/2017 – 30/06/2018 per un importo pari a € 50.432.403,11. Su tale universo l'autorità di Audit ha effettuato il campionamento delle operazioni.

Le 30 operazioni estratte, per un totale pari ad € 31.205.106,55, rappresentano il 62% della spesa totale certificata. Nel dettaglio sono state estratte 7 operazioni HV per un ammontare complessivo pari a € 23.329.253,55 e 23 operazioni LV per un ammontare pari ad € 7.875.853,00.

Sono state riscontrate n. 4 irregolarità con impatto finanziario che hanno determinato un tasso di errore totale

(TET) pari a 0,23% della spesa totale estratta ed il TETR è risultato pari a 0,005%. Il Tasso di Errore Residuo risulta essere inferiore alla soglia di rilevanza.

In sintesi, rispetto all'ammontare di spesa pari a € 50.432.403,11 di cui alla domanda di pagamento intermedia finale di luglio 2018, i conti riportano un importo totale di spesa ammissibile registrata dall'AdC e inserita nella domanda di pagamento presentata alla Commissione (colonna C appendice 8) pari a € 50.283.693,46. La differenza pari a € 148.709,65 corrisponde al totale delle rettifiche effettuate.

La valutazione complessiva non ha reso necessaria l'attuazione di misure di mitigazione. Pertanto l'AdA ha ritenuto di poter esprimere un parere di audit senza riserve.

Parere di Audit sulla legalità e regolarità della spesa e sul corretto funzionamento del Si.Ge.Co.	Valutazione dell'AdA		
	Funzionamento dei Si.Ge.Co. (risultanze degli audit dei sistemi)	TET (risultanze degli audit delle operazioni)	L'attuazione delle misure correttive richieste
Senza riserva	Categoria 2	TET ≤ 2% (0,23%) TET rivisto CE=0,9%	Correzioni attuate

## 2 Strategia di audit

L'Autorità di Audit ha adottato la prima strategia con il Decreto Dirigenziale n. 2 del 17/03/2016, entro il termine di 8 mesi dell'approvazione del programma.

Il 4° aggiornamento della strategia e la pianificazione delle attività per i prossimi 2 anni contabili è stata finalizzata con DD n. 13 del 14/05/19. Le modifiche alla strategia hanno riguardano essenzialmente l'aggiornamento dell'analisi del rischio e la pianificazione delle attività di Audit.

## 3 Pianificazione delle attività di Audit

### Audit di Sistema

L'Audit di Sistema, relativo al 5 periodo contabile (01/07/2018 – 30/06/2019), si svolgerà nel mese di giugno e luglio e sarà finalizzato alla verifica del corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo. Le attività programmate dall'AdA avranno quale obiettivo:

- selezione dei test di conformità per l'esecuzione dell'audit;
- verifica della rispondenza ai requisiti chiave dell'AdG e dell'AdC;
- verifica del mantenimento dei requisiti di designazione;

- chiusura follow-up audit di sistema 2018.

### **Audit delle Operazioni**

L'Audit delle operazioni, relativo al 5 periodo contabile (01/07/2018 – 30/06/2019), si svolgerà a partire dal mese di agosto, verificando un campione di almeno 30 progetti. Le attività da realizzare saranno:

- analisi dell'avanzamento della spesa certificata;
- elaborazione di un'adeguata strategia di campionamento;
- scelta della metodologia di campionamento;
- la stesura dei rapporti di audit.

### **Audit dei Conti**

L'Audit dei conti, relativo al 5 periodo contabile (01/07/2018 – 30/06/2019), si svolgerà a partire dal mese di novembre 2019 avendo come obiettivo:

- analisi della legittimità e regolarità della spesa certificata;
- la stesura dei rapporti di audit.

## **Le attività da realizzare**

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

1. La definizione del livello di affidabilità del sistema;
2. L'audit delle operazioni selezionate a campione;
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 5° esercizio contabile entro il 15 febbraio 2020.

## **Le attività di audit esterne**

### **Compliance Audit** della Commissione Europea

I funzionari della DG EMPLOI hanno effettuato un Audit di Compliance del lavoro svolto dall'autorità di Audit dal 9 al 10 aprile (controllo documentale presso l'AdA) e dall' 11 al 17 aprile (controllo di 8 progetti in loco). Si è in attesa di ricevere il rapporto provvisorio di tale Audit.