



Ragioneria  
Generale  
dello Stato

# Informativa sull'attività di audit

*Autorità di Audit - PON Città Metropolitane 2014-2020*

Comitato di Sorveglianza

Cagliari, 25/06/2019



# Periodo contabile 01.07.2017–30.06.2018

Per il periodo contabile in esame, l'AdA ha svolto:

- ❑ gli audit sui sistemi di gestione e controllo adottati:
  - dall'AdG (limitatamente agli assi 2 e 3);
  - dall'AdC;
  - da 7 OOII;
- ❑ l'audit tematico sull'affidabilità dei dati relativi agli indicatori di performance;
- ❑ l'audit sulle operazioni certificate al 31/07/2018;
- ❑ l'audit dei conti.

# Audit di sistema

Gli organismi sottoposti a verifica sono stati:

- l'AdG (limitatamente agli assi 2 e 3);
- l'AdC;
- l'OI Autorità Urbana di Napoli;
- l'OI Autorità Urbana di Milano;
- l'OI Autorità Urbana di Torino;
- l'OI Autorità Urbana di Roma;
- l'OI Autorità Urbana di Bologna;
- l'OI Autorità Urbana di Venezia;
- l'OI Autorità Urbana di Bari.

# Audit di sistema

La valutazione sull'affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo è stata:

- ❑ AdG/OOII: Categoria 1 «Funziona bene, non sono necessari miglioramenti»;
- ❑ AdC: Categoria 1 «Funziona bene, non sono necessari miglioramenti».

# Audit di sistema

Nel dettaglio:

Entità sottoposta a audit	Data della relazione finale di audit	Programma operativo: [2014IT16M2OP004 - PON Città metropolitane]													Valutazione Rapp. Def.	Valutazione Follow-up
		Requisiti chiave														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
AdG – ACT	15/01/2019	1			1		1	1							1	1
OI Bologna	20/06/2018	1	1	1		1	1	1							1	1
OI Milano	28/05/2018	1	1	1		1	1	1							1	1
OI Bari	24/01/2019	1	1	1		1	1	1							1	1
OI Venezia	20/06/2018	1	1	1		2	1	1							2	1
OI Torino	28/05/2018	1	1	1		1	1	2							2	1
OI Roma Capitale	20/06/2018	2	1	1		2	1	1							2	1
OI Napoli	28/05/2018	1	1	1		1	1	1							1	1
AdC – ACT	15/01/2019										1	1	1	1	1	1

# Audit di sistema

Le criticità riscontrate non hanno le caratteristiche di sistematicità e non hanno generato impatti di natura finanziaria.

Le principali criticità/raccomandazioni sono state:

## ❑ AdG/OOII:

- RC 4: caricamento parziale sul SI Delfi della documentazione facente parte del fascicolo di progetto;
- RC 5: mancata adozione da parte degli OI delle piste di controllo;
- RC 6: non corretta funzionalità del SI Delfi relativa alla generazione del modello di Domanda di pagamento da utilizzare per la certificazione delle spese alla Commissione Europea e non corretto caricamento delle CL di autocontrollo.

## ❑ AdC:

- RC 11: non corretta funzionalità del SI Delfi relativa alla generazione del modello di Domanda di pagamento da utilizzare per la certificazione delle spese alla Commissione Europea.

# Audit di sistema

A seguito del *follow-up*, l'AdA ha comunicato all'AdG e all'AdC (con nota prot. 189453 del 03/08/2018) il superamento di tutte le criticità/raccomandazioni sopra riportate.

# Audit sull'affidabilità dei dati relativi agli indicatori di performance

Nel periodo contabile 2017-2018 è stato avviato l'audit sull'affidabilità dei dati relativi agli indicatori di performance che si è poi concluso nel periodo contabile 2018-2019.

Audit tematico costituito da:

- Audit sul Sistema di Gestione e Controllo (RC 1, RC 3, RC 4, RC 5, RC 6)
- Test di conformità:
  - *walk-through* test (analisi qualitativa)
  - test di controllo (analisi quantitativa)

su un campione di 10 operazioni (*selezionate attraverso un campionamento ragionato che garantisca la massima rappresentatività degli indicatori del PF e del maggior numero di Organismi Intermedi possibile*)

- Riconciliazione dei dati relativi agli indicatori di performance presenti su Delfi con quelli comunicati al Sistema Nazionale di Monitoraggio



# Audit sull'affidabilità dei dati relativi agli indicatori di performance

Le principali criticità riscontrate hanno riguardato:

❑ RC 4:

- assenza di uno specifico punto di controllo nelle CL delle verifiche di gestione;

❑ RC 6:

- il report che aggrega i dati non riconcilia con il report di dettaglio;
- il SI non supporta la storicizzazione delle modifiche di svalidazione;
- il SI non permette la storicizzazione dei dati (pista di controllo);
- il SI non prevede step di validazione che filtrino i dati dei report.

Tempistica di attuazione del *follow-up*: **30/06/2019**

# Audit delle operazioni

Campionamento: Full-coverage

(100% delle operazioni certificate)

Complessivamente sono state certificate alla CE e controllate dall'AdA:

Fondo	N. Op.	Spesa Certificata	Spesa controllata dall'AdA	Spesa ammissibile	TET
FESR	8	€ 2.077.518,97	€ 2.077.518,97	€ 2.077.518,97	0%

Le risultanze degli Audit sulle operazioni **non hanno comportato rettifiche finanziarie** delle spese certificate nel periodo contabile 01/07/2017-30/06/2018.

# Audit dei conti

Ai fini della formulazione di un parere circa la veridicità e la correttezza dei conti presentati alla CE, l'AdA ha tenuto conto dei risultati dell'audit dei sistemi e degli audit delle operazioni eseguiti ed ha effettuato delle verifiche aggiuntive finali sui conti (cfr. Nota EGESIF\_15\_0016-02 final).

In tale ambito, l'AdA ha verificato che:

- ❑ il sistema contabile dell'AdC sia affidabile;
- ❑ l'importo delle spese dichiarato a norma dell'articolo 137, par. 1, lett. a) del Regolamento UE n. 1303/2013 corrisponda alle spese inserite nelle domande di pagamento presentate alla CE.

# Audit dei conti

L'Audit dei conti ha evidenziato la completezza, l'accuratezza e la veridicità dei conti sulla base:

- degli audit dei sistemi (in particolare quelli effettuati sull'AdC, come previsto all'articolo 29 (4) Reg. (UE) 480/2014);
- degli audit delle operazioni;
- della valutazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione e della Relazione di sintesi annuale.

In particolare, l'AdA ha verificato la riconciliazione effettuata dall' AdC riguardo le informazioni presentate nelle appendici 1 e 8 dei conti e la loro coerenza con le informazioni fornite dall'AdG nella Relazione di sintesi annuale.

# Parere di audit e RAC

L'attività di audit relativa al periodo contabile 2017-2018 (audit di sistema pianificati, audit delle operazioni certificate al 31.07.2018, audit dei conti) è stata svolta nel rispetto del timing previsto per il rilascio, nei termini, del Parere di audit, corredato della Relazione annuale di controllo (14.02.2018).

*Il Parere è risultato senza riserve, in quanto:*

- dalla combinazione delle risultanze degli audit di sistema e degli audit sulle operazioni, il livello di affidabilità complessivo del Si.ge.co è riconducibile alla categoria 1;*
- il tasso di errore totale (TET) è pari a 0.*

# Periodo contabile 01.07.2018–30.06.2019

Per il periodo contabile corrente, l'AdA ha previsto/avviato:

- ❑ gli audit sui sistemi di gestione e controllo adottati:
  - dall'AdG (visita in loco programmata per il 9/7/2019),
  - dall'AdC (visita in loco programmata per il 5/7/2019);
  - dall' OI Autorità Urbana di Catania (visita in loco effettuata il 19/6/2019);
- ❑ l'audit tematico sugli appalti pubblici;
- ❑ l'audit sulle operazioni certificate al 31/07/2019 (l'AdA ha previsto di utilizzare un metodo di campionamento MUS standard 2 periodi. È già stato effettuato il campionamento relativo al 1° periodo - relativo alle spese certificate fino a gennaio 2019 - e sono in corso gli audit sulle 22 operazioni campionate);
- ❑ l'audit dei conti.

# Periodo contabile 01.07.2018–30.06.2019

	FESR	FSE	TOTALE
Spesa certificata 1° periodo	103.264.531,14	19.750.556,71	123.015.087,85
N. operazioni certificate 1° periodo	119	25	144
N. op. campionate 1° periodo	18	4	22
Spesa campionata 1° periodo	62.027.387,33	6.126.061,01	68.153.448,34
Stima AdG spesa certificata 2° periodo	46.164.132,66	8.096.534,66	54.260.667,32
N. op. da campionare nel 2° periodo ( <i>stima</i> )	8	2	10



Ragioneria  
Generale  
dello Stato

*Grazie per l'attenzione*

*pasqualearcangelomichele.bellomo@mef.gov.it*

