

# Informativa sull'attività di audit

Comitato di Sorveglianza | Bari, 24 maggio 2022

Ordine del giorno – Punto **8**



Ragioneria  
Generale  
dello Stato

# Informativa sull'attività di audit

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

•Comitato di Sorveglianza

Roma, 24/05/2022



# Periodo contabile 01.07.2020–30.06.2021

## Premesse

Il periodo contabile in esame è stato caratterizzato dalla **prosecuzione della gestione dell'emergenza sanitaria dovuta al Covid-19**, in funzione della quale:

- in attuazione dell'art. 242 del d.l. n. 34/2020 (c.d. "Decreto Rilancio") e della circolare MEF n. 18 del 28/09/2020, il circuito finanziario del PON si arricchito dell'opzione "B.4", riferita alla rendicontazione delle spese emergenziali, mediante opportune modifiche al Sistema di gestione e controllo del Programma (v. 6.0 al 30 aprile 2021 e v. 6.2 al 20 gennaio 2022 del Sil.ge.co.);
- la normativa sui contratti di appalto affidati in emergenza è stata oggetto di una rivisitazione semplificata attraverso l'emanazione, in rapida successione, di atti aventi forza di legge, a partire dal d.l. n. 18/2020 c.d. «Cura Italia» e fino ai d.l. 154/2020 c.d. «Ristori quater» (poi abrogato).

Conseguentemente, l'ambito dei controlli di competenza dell'AA è stato esteso anche ad operazioni attuate in conformità ad un **regime regolatorio eccezionale**, necessitato dal contesto emergenziale.

## Audit di Sistema 1/4 Modalità dei controlli

*“Ogni autorità di audit gode di **piena autonomia decisionale** su come organizzare le proprie attività in questo periodo di emergenza, con la prospettiva di completare il maggior numero possibile di attività tra quelle previste per questo periodo contabile”.*

(Nota Ares (2020)1641010 del 18/03/2020 e del 26 marzo e 24 aprile 2020)

La CE, preso atto della situazione emergenziale, ha lasciato all'AA la possibilità di valutare di non svolgere l'audit di sistema oppure di farlo ma senza analizzare tutti i Requisiti Chiave, a seconda delle risultanze emerse dall'analisi dei rischi.

# Audit di Sistema 2/4

## Metodo

L'AA ha ritenuto opportuno eseguire la valutazione del corretto funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo, temperando tale scelta con l'adozione delle seguenti **misure di semplificazione**, in virtù della piena autonomia organizzativa in materia di organizzazione dell'attività accordata dalla CE:

1) **focalizzazione dei controlli** sui seguenti requisiti chiave

RC	REQUISITI CHIAVE AG
1	Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo
2	Selezione appropriata delle operazioni
3	Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate
4	Verifiche di gestione adeguate
5	Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo
7	Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate
	REQUISITI CHIAVE AC
13	Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali

## Audit di Sistema <sup>3</sup>/<sub>4</sub> Metodo

- 2) **utilizzo degli audit delle operazioni** del periodo contabile 2019-2020 quali test di conformità utili al procedimento di valutazione
- 3) **concentrazione dei controlli** sulle procedure interne dell'AG e dell'AC, ad esclusione di quelle degli OI
- 4) **verifiche da remoto** delle Autorità sottoposte a controllo.

Grazie all'ottimizzazione dell'attività di controllo sui RC, l'AA ha potuto effettuare **ulteriori indispensabili verifiche** riguardanti:

- ✓ l'aggiornamento delle Linee Guida per i beneficiari, in seguito alle novità normative introdotte dalla Decisione CE C(2019) 3452 final del 14 maggio 2019 (orientamenti per la determinazione delle rettifiche finanziarie da applicare alle spese cofinanziate in caso di mancato rispetto delle norme sugli appalti pubblici) e dalla Sentenza della CG - V sezione - del 26/09/2019, causa C-63/2018, in materia di subappalto
- ✓ le modalità di utilizzo dello strumento ARACHNE al fine di definire adeguate e puntuali misure antifrode.

## Audit di Sistema 4/4

### Livello di affidabilità

Tenuto conto dei seguenti fattori:

- grado di risposta dato alle raccomandazioni formulate in precedenti attività di Audit
- modalità di attuazione delle procedure adottate nei Sistemi di Gestione e Controllo, l'AA:



*Conclusioni sull'adozione del Sistema di Gestione e Controllo*

**Autorità di Gestione - Categoria 2:** Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti.

Tale giudizio ha risentito della valutazione 2 assegnata al RC4 e al RC5

**Autorità di Certificazione - Categoria 1:** Funziona bene. Non occorrono miglioramenti o sono necessari solo miglioramenti minori.

## **Audit delle operazioni 1/4**

### **Risultato dell'attuazione delle azioni correttive post RAC 2019 – 2020**

- ❑ In conseguenza degli esiti delle attività di audit riportati nella Relazione annuale di controllo emessa nel 2021, l'AA ha richiesto all'AG di svolgere un'attività ricognitiva al fine di assicurare che le rettifiche forfettarie applicate per il periodo contabile VI (2019-2020) fossero estese agli altri periodi contabili in cui risultasse certificata spesa riferibile alle medesime procedure di affidamento su cui sono state riscontrate le irregolarità
  
- ❑ L'AG ha quantificato tali misure correttive in € 2.225.634,42.  
Tale importo è stato oggetto di decertificazione nelle Domande di pagamento intermedie finali, relativa al periodo contabile 1° luglio 2020 – 30 giugno 2021 (Nota AICT. n 19725 del 22/07/2021).

## Audit delle operazioni 2/4

### Metodo di campionamento

MUS Standard due periodi, stratificando per fondo (approccio Top-Down).

- ❑ **primo periodo**: la popolazione di riferimento è costituita dai progetti certificati nelle Domande di pagamento intermedio FESR 1.0, FESR 2.0, FESR 3.0, FSE 1.0, FSE 2.0, FSE 3.0
- ❑ **secondo periodo**: la popolazione di riferimento è costituita dai progetti certificati nelle domande di pagamento intermedio FESR 4.0 e FSE 4.0 e nelle domande finali di pagamento intermedio FESR 5.0 e FSE 5.0

Nel secondo periodo di campionamento erano presenti *importi certificati negativi* per un importo complessivo di 2.225.634,41 euro (-1.855.550,485 euro relativi al FESR e - 370.083,925 euro relativi al FSE) che sono state incluse in una popolazione distinta sottoposta a revisione contabile separata. (linee guida Egesif 16-0014-01 del 20/01/2017 "Guidance on sampling methods for audit authority").

## Audit delle operazioni 3/4 Popolazione e campione

La popolazione è costituita da n. 363 operazioni per una spesa complessiva di € 137.932.057,22:

- ❑ n. **253** operazioni certificate a valere sul fondo **FESR** per complessivi € 90.066.168,27;
- ❑ n. **110** operazioni certificate a valere sul fondo **FSE** per complessivi 47.865.888,95 euro
- ❑ Importi certificati negativi (oggetto di revisione contabile separata):
  - FESR pari a 1.855.550,49 euro
  - FSE pari a 370.083,925 euro

Complessivamente, sono state campionate e **controllate dall'AdA n. 30 op.:**

Fondo	N. Op. controllate	Spesa Certificata	Spesa campionata	Spesa ammissibile	TET
FESR	19	€ 90.066.168,27	€ 20.430.846,32	€ 20.339.552,61	
FSE	11	€ 47.495.805,03	€ 11.973.688,35	€ 11.968.527,68	
TOTALE	30	€ 137.932.057,22	€ 32.404.534,67	€ 32.308080,29	0,98%

# Audit delle operazioni 4/4

## Principali risultati

Complessivamente, sono stati individuati n. **4 errori con impatto finanziario** in n. 3 operazioni.

Due degli errori erano relativi agli **appalti pubblici** e sono state applicate rettifiche forfettarie, gli altri due erano relativi a spese inammissibili dovute ad errori di **rendicontazione**. Tutte gli errori sono stati classificati come casuali.

Le risultanze degli audit sulle operazioni hanno comportato **rettifiche finanziarie** delle spese certificate nel periodo contabile 01/07/2020-30/06/2021 per **€ 96.554,38** (FESR Euro 91.293,71 e FSE Euro 5.160,67).

## Audit dei Conti 1/2 Metodo

L'AA ha tenuto conto dei risultati degli audit dei sistemi e degli audit delle operazioni eseguiti ed ha effettuato delle verifiche aggiuntive finali sui conti (Nota EGESIF\_15\_0016-04 final "*Linee guida per gli Stati membri sull'audit dei conti*".)

In tale ambito, l'AA ha verificato che:

- il sistema contabile dell'AC sia affidabile;
- l'importo delle spese dichiarato *ex art.* 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 2/2

### Conclusioni

L'Audit dei conti ha evidenziato la **completezza, l'accuratezza e la veridicità** dei conti, sulla base degli audit dei sistemi, degli audit delle operazioni, della valutazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione e della Relazione di sintesi annuale.

In particolare, l'AA ha verificato **la riconciliazione effettuata dall' AC** riguardo le informazioni presentate nelle appendici 1, 2 e 8 dei conti e la loro coerenza con le informazioni fornite dall'AG nella Relazione di sintesi annuale

# Parere di audit e RAC

L'Autorità di Audit ha formulato un ***Parere senza riserve.***

Il sistema di gestione e controllo messo in atto funziona correttamente, tranne in relazione agli aspetti relativi ai RC 4 e 5, che presentano margini di miglioramento. L'AG ha posto in essere le misure correttive richieste dall'AA che ne verificherà l'efficacia nel corso dei prossimi audit delle operazioni.

In particolare:

- ❑ gli esiti degli audit di sistema svolti sull'AG e l'AC hanno condotto a una valutazione del sistema di gestione e controllo in Categoria 2: "Funziona ma sono necessari dei miglioramenti"
- ❑ gli esiti degli audit sulle operazioni certificate al 31/07/2021 hanno comportato un tasso di errore totale pari a 0,98% e un conseguente tasso di errore residuo pari a 0,91%.
- ❑ dagli esiti delle verifiche sui conti, è stata acquisita una ragionevole garanzia quanto alla completezza, accuratezza e veridicità degli importi dichiarati



Ragioneria  
Generale  
dello Stato

*Grazie per l'attenzione*  
*[pasqualearcangelomichele.bellomo@mef.gov.it](mailto:pasqualearcangelomichele.bellomo@mef.gov.it)*

