



Ragioneria
Generale
dello Stato

Informativa sull'attività di audit

Autorità di Audit

«PON Città Metropolitane 2014-2020»

Comitato di Sorveglianza

Bologna, 19 Settembre 2023



Periodo contabile 01.07.2021–30.06.2022 (1/2)

Contesto

Il periodo contabile in esame ha risentito ancora degli effetti della **gestione dell'emergenza sanitaria dovuta al Covid-19**, in funzione della quale:

- il circuito finanziario del PON si è 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 Si.ge.co.), 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;
- 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, in continuità col periodo contabile precedente, 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.

Periodo contabile 01.07.2021–30.06.2022 (2/2)

Principi organizzativi e criteri metodologici

La CE, preso atto della situazione emergenziale, ha stabilito:
(Note Ares (2020)1641010 del 18/03/2020, del 26/03/2020 e del 24/04/2020)

*“Ogni AA 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”.*

*“(...) **dare priorità agli audit di operazioni rispetto agli audit di sistema**. Le AA sono incoraggiate a rivedere la loro valutazione del rischio e valutare se gli audit di sistema possono essere rinviati all'anno successivo, in particolare quando l'AG/AC sono già state oggetto di un audit di sistema nell'ultimo anno”.*

Audit di Sistema

L'AA, avendo svolto nel precedente periodo contabile (2020-21):

- ✓ l'**audit di sistema** su AG e AC, all'esito del quale è stata attribuita *Categoria 2 all'AG e Categoria 1 all'AC*,
- ✓ la verifica sull'**aggiornamento delle Linee Guida per i beneficiari**, in seguito alle novità normative introdotte dalla Decisione CE C(2019) 3452 final del 14 maggio 2019 (recante gli Orientamenti per la determinazione delle rettifiche finanziarie per mancato rispetto norme appalti pubblici) e dalla Sentenza della CG - V sezione - del 26/09/2019, causa C-63/2018, in materia di subappalto,
- ✓ la verifica sulle modalità di utilizzo dello strumento **ARACHNE**, al fine di definire adeguate e puntuali misure antifrode,

in virtù della piena autonomia in materia di organizzazione dell'attività accordata dalla CE
ha stabilito

di **rinvviare al periodo contabile successivo (2022-23)** la valutazione del
corretto funzionamento del Si.Ge.Co. dell'AG, dell'AC e di tutti gli Organismi



Audit delle operazioni (1/4)

Metodo di campionamento

MUS Standard stratificato per fondo (approccio Top-Down).

La **popolazione di riferimento** è costituita da **222 operazioni** corrispondenti ad una spesa complessiva di **112.232.248,80 euro**, certificata nelle Domande di pagamento intermedio FESR 3.0 e FSE 4.0:

- ❑ n. 167 operazioni certificate a valere sul fondo FESR per complessivi 68.402.186,49 euro, che, detratti gli importi certificati negativi (826.085,63 euro), risultano corrispondere a 67.576.100,86 euro;
- ❑ n. 55 operazioni certificate a valere sul fondo FSE per complessivi 43.830.062,31 euro.

Sono presenti **importi certificati negativi** per complessivi 826.085,63 euro, relativi al FESR (di cui, 647.986,35 euro di pertinenza del p.c. 2018-2019 e 178.099,28 euro di pertinenza del p.c. 2019-2020), che sono stati inclusi in una popolazione distinta da sottoporre a *revisione contabile separata* (cfr. linee guida Egesif 16-0014-01 del 20/01/2017 «*Guidance on sampling methods for audit authority*»).

Audit delle operazioni (2/4)

Popolazione e campione

Complessivamente, sono state campionate e **controllate dall'AdA n. 31 operazioni:**

Fondo	N. Op. controllate	Spesa Certificata	Spesa campionata	Spesa ammissibile	TET
FESR	19	€ 67.576.100,86	€ 29.598.545,44	€ 29.598.545,44	
FSE	12	€ 43.830.062,31	€ 35.266.288,80	€ 35.265.809,39	
TOTALE	31	€ 112.232.248,80	€ 64.864.834,24	€ 64.864.354,83	0,002%

Audit delle operazioni (3/4)

Principali risultati

Complessivamente, sono stati individuati **n. 5 errori** con impatto finanziario in **n. 3 operazioni**:

- ❑ n. 3 errori attengono alla **pista di controllo**, n.2 errori riguardano **contabilità e calcolo**
- ❑ errori casuali
- ❑ **rettifiche finanziarie** *calcolate* pari ad € 560,36, incidenti sul FSE
- ❑ rettifiche finanziarie *applicate* pari ad **€ 479,41**, per effetto della decisione dell'AC di avvalersi della facoltà di non procedere alla detrazione dai conti di importi certificati e da recuperare (pari ad € 80,95) inferiori ad euro 250 (cfr. reg. 1303/2013, art. 122, par. 2 e linee guida EGESIF_15_0017-04 del 3.12.2018, par. 10).

Conclusioni tratte in base ai risultati degli audit delle operazioni (4/4)

A seguito degli audit delle operazioni, si è confermata la valutazione sull'efficacia del sistema di gestione e controllo effettuata nel precedente periodo contabile, ovvero:

AG: categoria 2

Funziona. Sono necessari alcuni miglioramenti;

AC: categoria 1

Funziona bene. Non occorrono miglioramenti o sono necessari solo piccoli miglioramenti.

Audit dei Conti 1/2

Metodo

L'AA ha tenuto conto dei risultati 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 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.
Non occorrono miglioramenti o sono necessari solo miglioramenti minori.

In particolare:

- ❑ gli esiti degli audit sulle operazioni certificate al 31/07/2022 hanno comportato un **tasso di errore totale** pari a **0,002%** e un conseguente **tasso di errore residuo** pari **0,001%**.
- ❑ dagli esiti delle verifiche sui conti, è stata acquisita una ragionevole garanzia quanto alla completezza, accuratezza e veridicità degli importi dichiarati.

Lavoro di audit pianificato per i p.c. 2022-23 e 2023-24

Decisione C(2021) 6028 final del 09 agosto 2021:

- ❑ introduzione degli **assi 6, 7, 8** dedicati alle risorse aggiuntive destinate al Programma nell'ambito dell'iniziativa denominata REACT EU.
- ❑ **incremento della dotazione finanziaria** complessiva del PON (ver. 10.0) da € 873.961.335,00 ad € 1.992.332.885,00.

Calendario di audit elaborato all'esito dell'analisi del rischio

(Strategia di audit, ver. 8 del 07/8/2023):

Le **priorità** per lo svolgimento dell'**audit di sistema** e degli **audit tematici** sugli indicatori di risultato, sul contrasto frode ed, eventualmente, sull'asse 6 sono state stabilite tenendo conto:

- ❑ della rischiosità connessa all'introduzione dei nuovi assi 6, 7 e 8;
- ❑ del risultato della valutazione del rischio riferito ai singoli organismi.

Autorità/Organismi o specifiche aree tematiche che dovranno essere controllate	Numero CCI	Importo approvato in milioni di euro [1]	Organismo responsabile dell'audit	Risultato della valutazione del rischio	Periodo contabile dall' 1.07.2022 al 30.06.2023 Obiettivo ed ambito dell'audit	Periodo contabile successivo (dall' 1.07.2023 al 30.06.2024) - chiusura programmazione Obiettivo ed ambito dell'audit
ADG ACT – Asse 3 (FSE)	2014IT05M2OP004	29.240.442,64	Ada	42,1%		System audit anche sulle questioni trasversali: contrasto alle frodi e indicatori di risultato
ADG ACT – Asse 5 (FESR)	2014IT05M2OP004	19.393.205,00	Ada	22,6%		System audit anche sulle questioni trasversali: contrasto alle frodi e indicatori di risultato
ADG ACT – Asse 7 (FSE REACT EU) **	2014IT05M2OP004	-	Ada	65,3%	System audit anche sulle questioni trasversali: contrasto alle frodi e indicatori di risultato	
ADG ACT – Asse 8 (FESR REACT EU)	2014IT05M2OP004	27.868.724,56	Ada	35,1%	System audit anche sulle questioni trasversali: contrasto alle frodi e indicatori di risultato	
AdC – ACT	2014IT05M2OP004	1.992.332.885,00	Ada	13,4%	System audit anche sulle questioni trasversali: contrasto alle frodi e indicatori di risultato	
O.I. - Bari	2014IT05M2OP004	162.999.462,24	Ada	39,4%	System audit anche sulle questioni trasversali: contrasto alle frodi e indicatori di risultato	
O.I. - Catania	2014IT05M2OP004	161.639.462,24	Ada	35,0%		System audit anche sulle questioni trasversali: contrasto alle frodi e indicatori di risultato
O.I. - Messina	2014IT05M2OP004	156.384.605,05	Ada	39,4%	System audit anche sulle questioni trasversali: contrasto alle frodi e indicatori di risultato	
O.I. - Napoli	2014IT05M2OP004	162.013.862,24	Ada	39,4%	System audit anche sulle questioni trasversali: contrasto alle frodi e indicatori di risultato	

Autorità/Organismi o specifiche aree tematiche che dovranno essere controllate	Numero CCI	Importo approvato in milioni di euro [1]	Organismo responsabile dell'audit	Risultato della valutazione del rischio	Periodo contabile dall' 1.07.2022 al 30.06.2023 Obiettivo ed ambito dell'audit	Periodo contabile successivo (dall' 1.07.2023 al 30.06.2024) - chiusura programmazione Obiettivo ed ambito dell'audit
O.I. - Palermo	2014IT05M2OP004	162.088.942,36	Ada	39,4%	System audit anche sulle questioni trasversali: contrasto alle frodi e indicatori di risultato	
O.I. - Reggio Calabria	2014IT05M2OP004	150.495.550,13	Ada	39,4%	System audit anche sulle questioni trasversali: contrasto alle frodi e indicatori di risultato	
O.I. - Cagliari	2014IT05M2OP004	115.183.305,74	Ada	37,9%		System audit anche sulle questioni trasversali: contrasto alle frodi e indicatori di risultato
O.I. - Bologna*	2014IT05M2OP004	122.114.463,02	Ada	37,9%	System audit anche sull'asse 6*** e sulle questioni trasversali: contrasto alle frodi e indicatori di risultato	
O.I. - Firenze	2014IT05M2OP004	122.086.178,17	Ada	37,9%		System audit anche sulle questioni trasversali: contrasto alle frodi e indicatori di risultato
O.I. - Genova*	2014IT05M2OP004	122.265.663,02	Ada	37,9%		System audit anche sulle questioni trasversali: contrasto alle frodi e indicatori di risultato
O.I. - Milano*	2014IT05M2OP004	117.679.483,87	Ada	37,9%	System audit anche sull'asse 6*** e sulle questioni trasversali: contrasto alle frodi e indicatori di risultato	
O.I. - Roma*	2014IT05M2OP004	116.528.208,67	Ada	37,9%		System audit anche sulle questioni trasversali: contrasto alle frodi e indicatori di risultato
O.I. - Torino*	2014IT05M2OP004	122.085.663,03	Ada	37,9%		System audit anche sulle questioni trasversali: contrasto alle frodi e indicatori di risultato
O.I. - Venezia*	2014IT05M2OP004	122.265.663,02	Ada	37,9%	System audit anche sull'asse 6*** sulle questioni trasversali: contrasto alle frodi e indicatori di risultato	



Ragioneria
Generale
dello Stato

Grazie per l'attenzione

pasqualearcangelomichele.bellomo@mef.gov.it

