



Ragioneria
Generale
dello Stato

L'audit di sistema PN METRO PLUS E CITTÀ MEDIE SUD 2021-2027

Autorità di Audit – MEF – RGS – IGRUE – Ufficio VI

Roma 28 novembre 2024



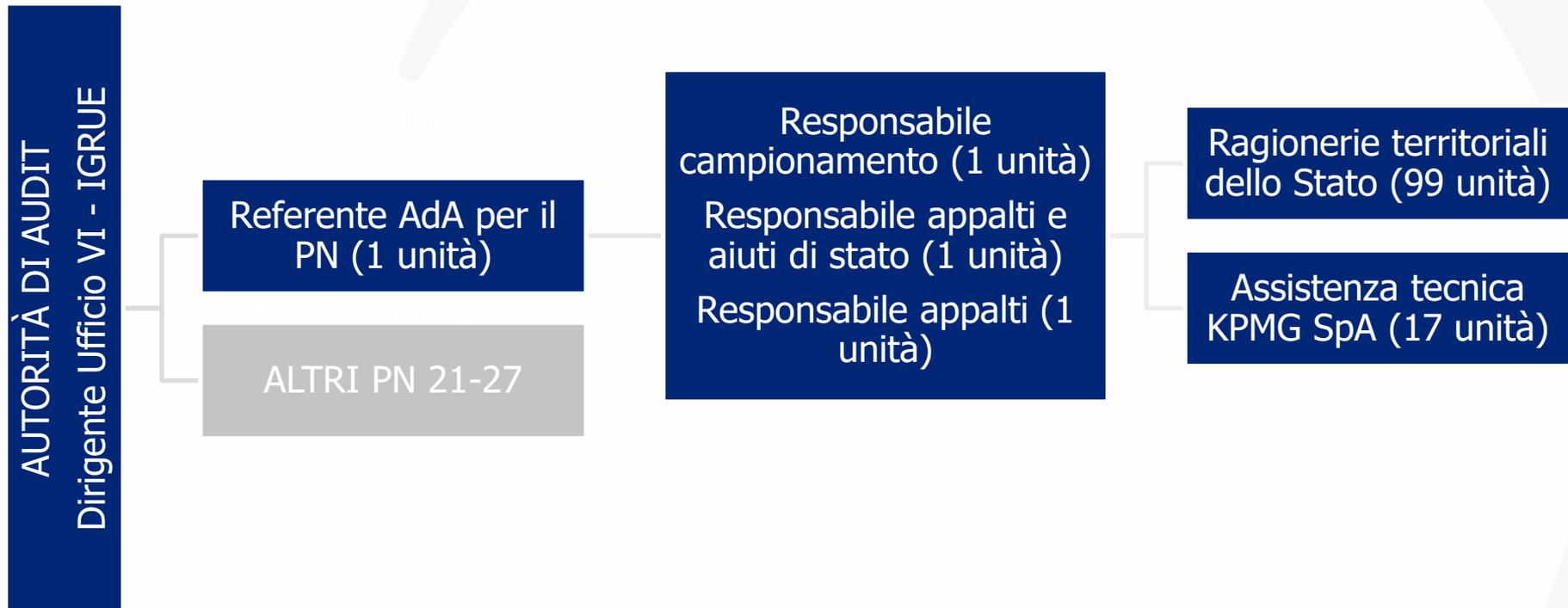
L'Autorità di Audit

L'Autorità di Audit del PN METRO PLUS E CITTÀ MEDIE SUD 2021-2027 è individuata presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - IGRUE - Ufficio VI:

- Determina n. 293531 del 03/11/2021 è stato conferito l'incarico di Dirigente dell'Ufficio VI dell'IGRUE-MEF-RGS al Dott. Pasquale Arcangelo Michele Bellomo
- PN METRO PLUS E CITTÀ MEDIE SUD 2021-2027, CCI 2021IT16FFPR005, Decisione della Commissione C(2022) 9773 del 16/12/2022 (capitolo 5 "Autorità di programma", tabella 13)

Per lo svolgimento dei compiti di audit previsti dai Regolamenti europei e dalla normativa nazionale, l'AdA si avvale del supporto delle Ragionerie Territoriali – Presidio IGRUE e dell'Assistenza Tecnica di KPMG SpA.

L'AdA - Organigramma e struttura organizzativa



Strategia di Audit – Linee guida e orientamenti

- **Manuale delle procedure di Audit 2021-2027 v. 1 del 29/02/2024 a cura dell'IGRUE**
- Linee guida per gli Stati membri sulla Strategia di Audit, EGESIF_14-0011_02 final del 27/08/2015 (rif. Art.78 del Reg. (UE) 2021/1060-Strategia di Audit)
- Methodological note on the annual control report, Audit opinion and treatment of errors programming period 2021-2027 CPRE 23-0013-01 del 26/07/2023 (rif Art. 98 par. 1 del Reg. (UE) 2021/1060)
- Guida ai metodi di campionamento per le Autorità di Audit, EGESIF_16-0014-01 del 20/01/2017
- Methodological note for the Assessment of Management and control systems in the Member States - Ares(2023)3757159 - 31/05/2023

Strategia di Audit – Linee guida e orientamenti

- Risk based management verifications Article 74(2) CPR 2021-2027 REFLECTION PAPER, CPRE_23-0005-01 24/05/2023
- Nota orientativa sulla valutazione del rischio di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate EGESIF_14-0021 del 16/06/2014
- Orientamenti sulla prevenzione e sulla gestione dei conflitti d'interessi a norma del Regolamento finanziario, Comunicazione della Commissione 2021/C 121/01
- Linee guida per gli Stati membri sull'elaborazione della dichiarazione di affidabilità di gestione e della sintesi annuale, EGESIF n. 15- 0008-05 del 3 dicembre 2018
- Linee guida sulle opzioni di semplificazione dei costi - Tasso forfettario, unità di costo standard, somme forfettarie EGESIF_14-0017-02 del 02/02/2021 (rif. Artt. 67 e 68 del reg. 1303/2013 e 14 del Regolamento (UE) n. 1304/2013)

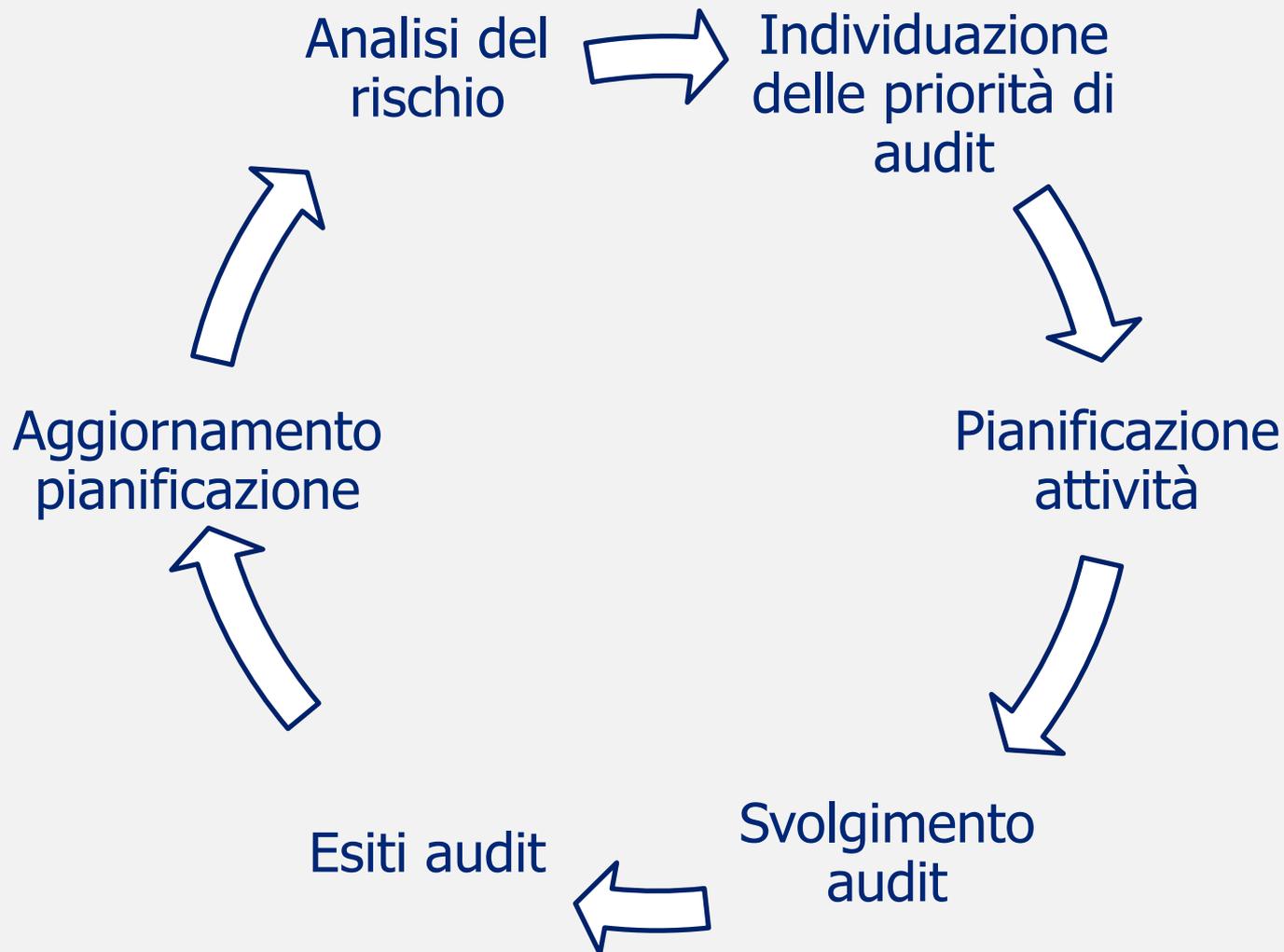
Audit di sistema – Base giuridica

Ai sensi dell'art. 77 paragrafo 1 del Reg. (UE) n. 2021/1060 (RDC), l'Autorità di Audit deve garantire che vengano condotte attività di audit per verificare l'efficace funzionamento del Sistema di gestione e Controllo (Si.Ge.Co.) del Programma, o audit di sistema. Come previsto dall'art. 78 del RDC, gli audit dei sistemi delle Autorità/Organismi del Programma devono essere effettuati entro 21 mesi* dalla decisione di approvazione del Programma. La realizzazione di tali attività di audit si articola in tre fasi:

1. pianificazione delle attività di audit
2. esecuzione degli audit di sistema
3. valutazione dell'affidabilità del sistema nella quale l'AdA trae le proprie conclusioni sul livello di efficace funzionamento del (Si.Ge.Co.)

** Incontro Aosta 29-30/05/2024 con la Commissione Europea, IGRUE e le AdA italiane dei Fondi SIE: il termine è da considerarsi riferito all'avvio.*

Strategia di Audit – Pianificazione attività



Audit di sistema – Requisiti Chiave

I Requisiti Chiave in base ai quali può essere valutato l'efficace funzionamento del Si.Ge.Co per il periodo di programmazione 2021-2027 sono:

- 1** Adeguata 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** Opportune verifiche di gestione, comprese le procedure appropriate per la verifica del rispetto delle condizioni per il finanziamento non legato ai costi e per le Opzioni semplificate in materia di costi
- 5** Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che siano conservati tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo
- 6** Sistema elettronico affidabile per la registrazione e l'archiviazione dei dati per il monitoraggio, la valutazione, la gestione finanziaria, le verifiche e gli audit, compresi gli audit delle procedure adeguate per garantire la sicurezza, l'integrità e la riservatezza dei dati e l'autenticazione degli utenti
- 7** Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate
- 8** Procedure appropriate per la redazione della dichiarazione di gestione
- 9** Procedure appropriate per confermare che le spese rendicontate sono legali e regolari

Audit di sistema – Svolgimento visite in loco

Sono state svolte n. 7 visite in loco secondo la pianificazione prevista



Audit di sistema - Requisiti chiave analizzati

RC	AG	OI Cagliari	OI Bari	OI Firenze	OI Milano	OI Reggio Calabria	OI Messina
1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4	✓						
5	✓						
6	✓						
7	✓						
8							
9							

Audit di sistema OOII – Test di conformità

OI	Cod. Op.	Titolo Operazione
Cagliari	CA3.2.8.3.a	Riqualificazione ambientale e paesaggistica del Viale Trieste. Lotto 1 (Op. scaglionata ex art. 118 Reg. 1303)
Cagliari	CA 1.1.2.1d	Carta turistica dematerializzata
Cagliari	CA 3.2.8.3c	Riqualificazione funzionale del Viale Merello
Cagliari	CA 4.4.8.1a	Contributi per nuove attività imprenditoriali rivolti a soggetti vulnerabili
Bari	BA 4.4.12.1.f	Centro polivalente sperimentale per il contrasto alla povertà
Bari	BA 1.1.3.1.b	Un negozio non è solo un negozio
Firenze	FI 4.4.11.1.c	Sport per tutti
Milano	MI 7.5.1.2.a	Magnifica Fabbrica
Reggio Calabria	RC 2.2.7.1	Bonifica e recupero a verde sito industriale ITALCITRUS
Messina	ME7.5.1.1.h	Lavori di messa in sicurezza statica/sismica della scuola Cannizzaro

Prossimi passi

- **Rapporti provvisori.** Sono in fase di revisione e saranno trasmessi ai soggetti auditati (n. 7) gli esiti dei controlli con eventuali richieste di integrazioni e/o chiarimenti
- **Rapporti definitivi.** A seguito della fase di contraddittorio e dell'acquisizione delle integrazioni/chiarimenti richiesti, l'AdA provvederà alla stesura dei rapporti definitivi di audit
- **Predisposizione del Parere di audit e della RAC**

Prossimi passi

- **Audit di sistema sugli OOII** Bologna, Catania, Genova, Napoli, Palermo, Roma, Torino, Venezia (n. 8)
- **Audit di sistema sull'Autorità Contabile**
- **Eventuali Audit di sistema su tematiche trasversali**
(appalti, indicatori, conflitto di interessi e doppio finanziamento)



Ragioneria
Generale
dello Stato

Dott. Pasquale Arcangelo Michele Bellomo

rgs.ada.igrue.ufficio6@mef.gov.it

