

Punto 10 Odg

Informativa sulle attività di audit

Sommario

1	INTRODUZIONE	2
2	PROCEDURA DI DESIGNAZIONE DELL'AUTORITÀ DI GESTIONE E CERTIFICAZIONE	3
3	RAC E PARERE PER IL SECONDO ANNO CONTABILE	4
4	STRATEGIA DI AUDIT	4
5	AUDIT DI SISTEMA	4

1 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.178¹ 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;
- 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.

¹ 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.

2 Procedura di designazione dell'Autorità di Gestione e Certificazione

L'Autorità di Audit, in conformità all'articolo 124 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, ha proceduto alla valutazione del sistema di gestione e controllo istituito per il Programma Operativo Regionale Campania FSE 2014-2020, per la designazione dell'Autorità di Gestione e dell'Autorità di Certificazione del programma.

L'esame del sistema di gestione e controllo ha avuto lo scopo di fornire un parere in merito alla sua conformità con il disposto degli articoli 72, 122, 125, 126 del Regolamento (UE) n. 1303/2013.

Il processo di designazione dell'AdG/AdC si è articolato nelle seguenti fasi:

- raccolta della documentazione necessaria per l'attività di verifica e di valutazione;
- analisi preliminare della completezza della documentazione inviata;
- valutazione della conformità della descrizione delle funzioni e delle procedure istituite per AdG/AdC/OI con i criteri definiti nell'Allegato XIII del Reg. (UE) n.1303/2013;
- predisposizione della relazione e del relativo parere, nonché esame di eventuali procedure di contraddittorio e definizione della relazione e del parere definitivo;
- designazione delle Autorità e notifica alla Commissione della data e della forma della designazione attraverso il sistema SFC 2014.

Come stabilito dall'articolo 124 del Regolamento (UE)1303/2013, e dal Documento EGESIF 14-0013 final del 20/11/2014, l'AdA ha redatto una Relazione sulla base dei seguenti elementi di analisi:

- esame della Descrizione del sistema di gestione e controllo fornita dalla Direzione Generale Autorità di Gestione Fondo Sociale Europeo e Fondo per lo Sviluppo e la Coesione in relazione al Programma Operativo oggetto di valutazione;
- esame dei documenti pertinenti relativi al sistema di gestione e controllo forniti dalla U.O.D. denominata "Tesoreria, bilanci di cassa e autorità di certificazione dei fondi strutturali" della "Direzione Generale per le Risorse Finanziarie";
- esame dei documenti pertinenti relativi al sistema di gestione e controllo forniti dall' Unità Operativa Progettazione e Sviluppo Sistema Informativo Regionale in relazione al Programma Operativo oggetto di valutazione, con particolare riferimento al sistema informativo;
- colloqui con il personale degli Organismi principali del sistema di gestione e controllo al fine di completare, chiarire o verificare le informazioni.

Complessivamente e in relazione ai singoli punti di controllo analizzati, il sistema di gestione e controllo adottato per il Programma Operativo in esame è risultato conforme alla normativa di riferimento.

L'Autorità di Audit ha rilasciato un parere senza riserve, trasmesso al Presidente della Giunta della Regione Campania con nota prot. 0033611 del 17/01/2017 e corredato dalla Relazione di cui all'Allegato XIII del Reg. (UE) n.1303/2013.

Con DPGR n. 27 del 24/01/2017 vengono designate l'Autorità di Gestione e di Certificazione del PO FSE Campania 2014/2020 ed autorizzata la notifica alla Commissione Europea a mezzo SFC.

In data 01/02/2017 è stato trasmesso a mezzo SFC il “pacchetto designazione” di cui alla notifica della designazione con nota Ares (2017) 565711 . In seguito a detta notifica, i servizi della Commissione hanno richiesto in data 27/02/2017 i documenti di cui all'articolo 124, paragrafo 3 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 ovvero: la descrizione delle funzioni e procedure in atto per l'AdG e l'AdC, la relazione e il parere dell'Autorità di Audit. A riscontro della documentazione richiesta ed inviata dall'AdA il 17/03/2017, con nota Ares(2017)2380117 del 10/05/2017 i servizi della Commissione hanno confermato il parere senza riserve sulla designazione dell'Autorità di Gestione e di Certificazione del PO FSE e hanno ribadito la conformità del “pacchetto”, come prodotto ed inviato dall'AdA.

Con la suddetta nota Ares la Commissione ha inteso, tuttavia, formulare alcune osservazioni per le quali le Autorità, ognuna per quanto di propria competenza, stanno predisponendo i dovuti atti e risposte.

3 RAC e Parere per il secondo anno contabile

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 secondo esercizio contabile (01/07/2015-30/06/2016). La RAC ed il relativo Parere sono stati trasmessi ai servizi della Commissione a mezzo SFC in data 14/02/2017. Analogamente a quanto avvenuto per il primo anno contabile, il Parere di Audit, non essendo state certificate spese, è stato rilasciato con limitazione di responsabilità (disclaimer).

4 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. L'aggiornamento della strategia e la pianificazione delle attività per i prossimi 2 anni contabili è in fase di finalizzazione. Le modifiche alla strategia riguardano l'intervenuta designazione delle Autorità del programma, l'adozione del Si.Ge.Co. e la necessità di ridefinire l'analisi del rischio e la programmazione delle attività di audit (sistema e operazioni).

5 Audit di sistema

L'Audit di Sistema, relativo al 3 periodo contabile (01/07/2016 – 30/06/2017), si svolgerà nel mese di giugno e sarà finalizzato alla verifica del corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo. Le attività programmate dall'AdA avranno quale obiettivo:

- completare il follow – up del processo di designazione dell'AdG e AdC del PO FSE 2014-2020, per il monitoraggio delle azioni correttive concordate nel piano d'azione;
- verificare la rispondenza ai requisiti chiave di cui al EGESIF 140010 final del 18/12/2014 dell'AdG e dell'AdC
- definire il livello di affidabilità del sistema, in funzione del quale sarà effettuato il campionamento delle operazioni da sottoporre a controllo sull'eventuale spesa certificata entro il 30/06/2017.

Per l'Audit di Sistema dell'annualità in corso, non essendo intervenuta ancora alcuna certificazione della spesa, i requisiti chiave valutati saranno quelli applicabili al momento della verifica.