

# POR CAMPANIA FSE 2014/2020

*Punto 9 Ordine del Giorno*

*Informativa sulle attività di audit*

## Sommario

<b><u>INTRODUZIONE</u></b>	<b><u>2</u></b>
<b><u>LE ATTIVITÀ REALIZZATE DALL'AUTORITÀ DI AUDIT</u></b>	<b><u>3</u></b>
<b><u>LA RELAZIONE DI CONTROLLO ANNUALE 2021</u></b>	<b><u>3</u></b>
<b><u>STRATEGIA DI AUDIT</u></b>	<b><u>5</u></b>
<b><u>PIANIFICAZIONE DELLE ATTIVITÀ DI AUDIT</u></b>	<b><u>5</u></b>
<b>AUDIT DI SISTEMA</b>	<b>5</b>
<b>AUDIT DELLE OPERAZIONI</b>	<b>5</b>
<b><u>LE ATTIVITÀ DA REALIZZARE</u></b>	<b><u>6</u></b>

## 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, ufficio di diretta collaborazione del Presidente della Giunta Regionale. La struttura organizzativa è stata definita da ultimo con il DPGR 74 del 15/4/2021.

Con riferimento alle attività di audit poste in essere dall'AdA Campania per l'anno contabile 2019/2020, il MEF – IGRUE, organismo di coordinamento nazionale della funzione di Audit, previsto dall'articolo 128 co.3 del Reg. (UE) 1303/2013, ha effettuato una valutazione in itinere dell'efficacia delle attività di audit e del mantenimento dei requisiti di conformità analizzati in sede di designazione.

Per quanto riguarda il RC 15 il MEF – IGRUE ha espresso un giudizio sintetizzato nell'attribuzione della Categoria 2 per il PO FSE Campania 2014 – 2020, come da nota prot. PG/2021/0176302 del 31/03/2021.

Per quanto riguarda il RC 16 il MEF – IGRUE ha espresso un giudizio sintetizzato nell'attribuzione della Categoria I per il PO FSE Campania 2014 – 2020, in relazione all'AC 2018/2019, come comunicato in data 04/05/2020.

Ai sensi del Reg (UE) n.1303/13 l'Autorità di Audit annualmente:

- 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 evidenzia 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 per la programmazione 2014-2020.

## LE ATTIVITÀ REALIZZATE DALL'AUTORITÀ DI AUDIT

L'Autorità di Audit, in conformità all'articolo 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, nel 2020/2021 ha realizzato e/o ha avviato le seguenti attività:

1. La redazione della **RAC** e del **Parere** di Audit relativi al 6° esercizio contabile – marzo 2021;
2. L'aggiornamento della **Strategia** di Audit – aprile 2021;
3. La **pianificazione** delle attività di Audit (Audit Planning Memorandum) – aprile 2021;
4. L'Audit delle **Operazioni** del 7° periodo contabile, avviato ad aprile 2021;
5. Il campionamento delle operazioni da controllare nel I periodo – aprile 2021;
6. L'Audit di **Sistema** e verifica del mantenimento dei requisiti della Designazione dell'AdG e dell'AdC – in fase di programmazione.

## LA RELAZIONE DI CONTROLLO ANNUALE 2021

L'Autorità di Audit ha redatto la Relazione Annuale di Controllo (RAC) ed espresso il proprio Parere di Audit “Senza riserve” per il 6° esercizio contabile (01/07/2019-30/06/2020). La RAC ed il relativo Parere sono stati trasmessi ai servizi della Commissione a mezzo SFC il 25/02/2021 (PG/2021/010744) e sono in attesa di approvazione da parte della CE.

L'Audit di Sistema, sintetizzato nella relazione di audit, ha consentito di esprimere il giudizio finale: “Funziona, ma sono necessari miglioramenti” (Categoria II) al quale, in conformità alle note orientative, corrisponde un livello di affidabilità medio con un collegato livello di fiducia pari al 70%, anche se cautelativamente per il campionamento l'AdA ha utilizzato un livello pari all'80%.

Per l'anno contabile di riferimento, nella Terza nota informativa del 24/4/2020 per le Autorità di Audit in merito alle misure adottate a livello dell'UE per far fronte alla crisi COVID-19, i servizi della CE hanno, tra l'altro (sez B punto 1) raccomandato alle Autorità di audit di prendere in considerazione il raggruppamento di FSE e FESR, allo scopo di estrarre un campione comune.

Le autorità del programma, nelle circostanze eccezionali del Covid-19, hanno pertanto deciso di **effettuare un campione unico FESR-FSE** utilizzando il metodo statistico Casuale semplice stratificato su due periodi. La Spesa certificata da Luglio a Dicembre 2019 FESR e FSE è stata quindi suddivisa in tre strati: uno strato dove sono presenti tutti i progetti di importo maggiore cd “HV”, uno formato dai progetti FSE, uno per il FESR .

Per il FSE, l'AdC, nel I periodo, 01/07/2019– 31/12/2019, ha predisposto 2 domande di pagamento intermedio per un ammontare complessivo pari ad € 29.427.253,44. L'AdA ha quindi estratto il suo campione dalle n. 739 operazioni presenti in tali domande. In relazione al II periodo, l'AdC in data 13/07/2020 ha trasmesso per il FSE, la domanda di pagamento intermedio finale relativa all'anno contabile 01/07/2019-30/06/2020 per un importo cumulato pari ad € 41.308.451,59. Complessivamente la

popolazione di riferimento per il campionamento del secondo periodo era pari a n. 260 operazioni per € 11.904.446,15.

Per il I periodo, quindi, le operazioni da campionare, relative ai 3 strati individuati, sono descritte di seguito:

**Strato 1 – FSE**

- importo della popolazione pari a € 18.525.168,02;
- numero di operazioni da estrarre pari a n. 10.

**Strato 2 - FESR**

- importo della popolazione pari a € 166.573.161,29;
- numero di operazioni da estrarre pari a n. 8.

**Strato 3 - HV** (operazioni con importo superiore al 2% del BV del I periodo pari ad € 9.191.330,00):

- importo della popolazione pari a € 274.468.150,73;
- numero di operazioni esaustive pari a n. 6 – delle quali n.1 per il FSE.

Il campione estratto per il II periodo è di seguito descritto e riportato.

**Strato 1 – FSE**

- importo della popolazione pari a € 11.904.446,15;
- numero di operazioni da estrarre pari a n. 9.

**Strato 2 - FESR**

- importo della popolazione pari a € 19.928.879,59;
- numero di operazioni da estrarre pari a n. 5.

**Strato 3 - HV** (operazioni con importo superiore al 5% del BV del II° periodo pari ad € 2.072.060,52):

- importo della popolazione pari a € 9.607.884,62;
- numero di operazioni esaustive pari a n. 3.

Pertanto, complessivamente, per i due periodi di campionamento e i due fondi, sono stati estratte 41 operazioni per un totale pari a € 285.740.691,56, che rappresenta il 57% della spesa totale certificata nell'anno contabile 2019/2020.

Nei controlli effettuati sul FSE sono state riscontrate in totale n. 3 irregolarità con impatto finanziario, l'irregolarità riscontrata sul FESR è stata una: nell'insieme hanno determinato un tasso di errore totale (TET) pari all'0,56% della spesa estratta. Dalla proiezione di tale valore calcolato sul campione a tutta la spesa certificata nel periodo contabile, il Tasso di Errore Residuo (TETR) risulta essere inferiore alla soglia di rilevanza (2%) e pari allo 0,55%.

La valutazione complessiva, riportata nella RAC FSE, non ha quindi reso necessaria l'attuazione di misure di mitigazione e pertanto, l'AdA, in assenza di eventi successivi alla presentazione dei conti, ha ritenuto di poter esprimere un parere di audit **senza riserve**.

Si evidenzia anche che, non erano presenti nel campione estratto progetti con la fattispecie di limitazione del sub-appalto nelle gare ad evidenza pubblica.

## STRATEGIA DI AUDIT

L'Autorità di Audit ha predisposto l'aggiornamento della strategia e la pianificazione delle attività, per i prossimi 2 anni contabili, approvata con DD n. 19 del 19/4/2021. Le modifiche alla strategia riguardano principalmente:

- le modifiche dell'attività di espletamento degli audit dovuti alla situazione di emergenza Covid-19 (le verifiche in call conference);
- l'aggiornamento dell'analisi del rischio;
- la pianificazione degli Audit di sistema per l'anno contabile in corso ed i successivi 2.

## PIANIFICAZIONE DELLE ATTIVITÀ DI AUDIT

### Audit di Sistema

L'Audit di Sistema, relativo al 7° periodo contabile (01/07/2020 – 30/06/2021), è in fase di avvio e le modalità saranno ulteriormente dettagliate nell'aggiornamento dell'Audit Planning Memorandum. Le attività programmate dall'AdA avranno quale obiettivo:

- la verifica della rispondenza ai requisiti chiave dell'AdG;
- la chiusura delle problematiche riscontrate nell'audit di sistema precedente (2020).

In considerazione della particolare situazione epidemiologica, anche per l'anno in corso la pianificazione delle attività ha tenuto conto anche delle indicazioni fornite dalla CE con nota ARES (2020) 1641010 del 18/03/2020. Nella citata nota veniva infatti sottolineata la piena autonomia decisionale delle Autorità di audit su come organizzare le proprie attività in questo periodo di emergenza, pur nella prospettiva di completare il maggior numero possibile di attività tra quelle previste per il periodo contabile, suggerendo di dare priorità agli audit delle operazioni rispetto agli audit di sistema. In considerazione dell'ammontare delle operazioni con spesa afferente alle misure COVID, nonché della tipologia stessa delle operazioni, si è ritenuto opportuno di effettuare l'Audit di sistema con particolare attenzione a tali operazioni, che da sole rappresentano più del 40% del certificato nel I periodo contabile, previa valutazione dei rischi per la selezione dei ROS e dei RC da sottoporre a controllo.

### Audit delle Operazioni

L'Audit delle operazioni, relativo al 7° periodo contabile (01/07/2020 – 30/06/2021), è stato pianificato adottando alcune misure semplificative proposte dai Servizi della Commissione per far fronte alla crisi COVID-19.

Nel dettaglio l'AdA, anche per il corrente periodo contabile ha scelto, concordandolo preventivamente con i servizi della CE e con le AdG, di raggruppare la spesa dei 2 programmi operativi FESR e FSE al fine di estrarre un campione unico per l'anno contabile 2020-2021. La spesa dell'anno contabile è stata poi divisa in due periodi:

- I° periodo: avanzamento della spesa certificata dal 01/07/2020 al 31/12/2020;
- II° periodo: avanzamento della spesa certificata dal 01/01/2021 al 30/06/2021.

Le attività di audit per il I periodo sono iniziate a marzo 2021 con l'analisi dell'avanzamento della spesa certificata, la stesura del Memo propedeutico alle attività di campionamento ed il conseguente campionamento effettuato con l'utilizzo

della metodologia statistica “Casuale semplice stratificata a 2 periodi”. L’AdA ha preventivamente individuato uno strato esaustivo per le operazioni con spesa afferente alle misure COVID, come suggerito dai servizi della CE, dato il consistente ammontare e la nuova tipologia di spesa, e stabilito di controllare gli Strumenti Finanziari in uno strato esaustivo separato.

La numerosità campionaria totale è risultata pari a n. 42 operazioni, di cui n. 22 afferenti al primo periodo e così distribuite:

**Strato 1 – FSE**

- importo della popolazione pari € 70.238.189,64
- n. di operazioni da estrarre pari a 11

**Strato 2 – FESR**

- importo della popolazione pari a € 162.602.172,26
- n. di operazioni da estrarre pari a 5

**Strato 3 – Covid**

- importo della popolazione pari a € 184.955.200,00;
- n. operazioni da estrarre pari a 5 (di cui n. 3 operazioni FSE e n. 2 operazione FESR)

**Strato 4 – SF**

- importo della popolazione pari a € 7.500.000,00;
- n. operazioni da estrarre pari a 1 - FESR

Complessivamente la popolazione di riferimento per il primo periodo è formata da n. 1.196 operazioni per € 425.295.561,90 di cui n. 865 operazioni FSE per € 100.423.389,64 e n. 331 operazioni FESR per € 324.872.172,26.

Al momento sono in corso i controlli relativi alle operazioni campionate per il I Periodo.

## LE ATTIVITÀ DA REALIZZARE

Le attività che l’Autorità di Audit del POR Campania FSE 2014 -2020 realizzerà entro **febbraio 2022** saranno:

1. La definizione del **livello di affidabilità** del sistema;
2. La conclusione dell’**audit delle operazioni** selezionate a campione per entrambi i periodi;
3. L’**audit dei conti** sulla spesa da presentare alla CE;
4. La **valutazione** della Dichiarazione di gestione e del riepilogo annuale;

La redazione della **RAC** e del **Parere** di audit