

PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE

***Rapporto Definitivo dell'Audit di Sistema
sul funzionamento del Si.Ge.Co del
PON "xxx"***

Art. 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013

SOMMARIO

1. INTRODUZIONE	4
2. AMBITO DEL CONTROLLO	4
3. OBIETTIVO	5
4. ATTIVITA' SVOLTA	6
5. CONCLUSIONI PER ORGANISMO OGGETTO DI CONTROLLO	7
5.1 Autorità di Gestione	7
5.2 Organismi Intermedi	8
5.2.1 Organismo Intermedio Regione Lazio	Errore. Il segnalibro non è definito.
5.2.2 Organismo Intermedio Regione Lombardia	Errore. Il segnalibro non è definito.
5.2.3 Organismo Intermedio Regione Marche	Errore. Il segnalibro non è definito.
5.2.4 Organismo Intermedio Regione Piemonte	Errore. Il segnalibro non è definito.
5.2.5 Organismo Intermedio Regione Puglia	Errore. Il segnalibro non è definito.
5.2.6 Organismo Intermedio Regione Siciliana	Errore. Il segnalibro non è definito.
5.3 Autorità di Certificazione	8
5.4 Conclusione generale per sistema di gestione e di controllo	8
6. PARERE	11
ALLEGATO A – IMPORTANZA DELLE RACCOMANDAZIONI	12
ALLEGATO B – CATEGORIE DI FUNZIONAMENTO DEL SI.GE.CO.	13

Codice CCI	
Programma Operativo	
Titolo del Programma	
Fondi	
Periodo di audit	
Auditor 1	
Auditor 2	
Personale di supporto di Assistenza Tecnica	
Organismi controllati	

1. INTRODUZIONE

Il presente documento rappresenta una sintesi del lavoro di audit realizzato dalla scrivente autorità per il periodo contabile che va dall'1 luglio 2015 al 30 giugno 2016.

In esso sono contenute le conclusioni tratte al termine degli audit di sistema realizzati ai sensi dell'articolo 127 del Regolamento (CE) n. 1303/2013 sugli organismi coinvolti nel programma individuati nella strategia di audit della scrivente autorità.

Nel complesso, l'audit ha riguardato l'analisi e la valutazione circa il corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo istituito per l'attuazione del Programma Operativo Nazionale xxx, con l'obiettivo di accertarne la conformità con quanto prescritto dal Regolamento (UE) n. 1303/2013 e con i Regolamenti delegati.

Gli organismi individuati nella strategia di audit e sottoposti a verifica sono stati:

Per ciascuno sono stati prodotti specifici rapporti i cui contenuti sono riassunti nel proseguo del presente documento.

2. AMBITO DEL CONTROLLO

L'audit ha riguardato le modalità di attuazione del Programma Operativo Nazionale xxx.

L'attività di audit è stata svolta tenendo conto delle norme di audit internazionalmente riconosciute e per la sua realizzazione sono stati utilizzati strumenti di audit previsti nella *Strategia di Audit* e nel Manuale dei controlli della scrivente Autorità.

L'audit ha avuto come oggetto le funzioni e le procedure istituite dall'AdG per l'attuazione delle proprie funzioni con l'obiettivo di accertare la conformità delle stesse ai requisiti chiave previsti dall'Allegato IV del Regolamento (UE) n. 480/2014.

Le attività di controllo sono state condotte attraverso colloqui con i responsabili dell'AdG, nonché attraverso l'esame delle procedure, dei documenti di lavoro e l'analisi dei fascicoli delle domande di rimborso selezionate per il test di conformità.

3. OBIETTIVO

L'obiettivo generale dell'audit di sistema è quello di ottenere una ragionevole garanzia in merito all'efficace funzionamento dei Sistemi di Gestione e Controllo attuati dalle autorità competenti.

Il raggiungimento di tale obiettivo generale è garantito dalla verifica che i sotto elencati *Requisiti Chiave* (RC) siano rispettati dall'autorità competente, come previsto dall'Allegato IV del Regolamento (UE) n. 480/2014 e dalla *"Guidance on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States - Programming period 2014-2020"* EGESIF_14-0010 del 18/12/2014.

Nello specifico:

- per l'AdG e gli OO.II, cui sono state delegate funzioni, sono stati verificati i sottoelencati requisiti chiave:

RC 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
RC 2	Selezione appropriata delle operazioni
RC 3	Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate
RC 4	Verifiche di gestione adeguate
RC 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
RC 6	Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari
RC 7	Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate
RC 8	Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati

Si precisa che per gli OO.II si è provveduto a verificare tutti i requisiti chiave sopraelencati fatta eccezione per i requisiti chiave n. 6, 7 e 8, in quanto pertinenti alle attività di audit dell'Autorità di Gestione

- per l'AdC sono stati verificati i sottoelencati requisiti chiave:

RC 9	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
RC 10	Procedure appropriate per la redazione e la presentazione delle domande di pagamento
RC 11	Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico

RC 12	Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati
RC 13	Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali

4. ATTIVITA' SVOLTA

L'attività di audit realizzata dalla scrivente autorità ha riguardato l'analisi circa il corretto funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo istituito e attuato per il Programma Operativo Nazionale xxx.

Gli audit sono stati realizzati conformemente a quanto previsto dai programmi di lavoro via via trasmessi a ciascun organismo oggetto di verifica.

La Scrivente Autorità, nell'ambito dei controlli, ha esaminato i sistemi e le procedure in essere in relazione ai requisiti chiave richiamati nel Capitolo 3.

Il lavoro di audit è stato realizzato attraverso diverse fasi di attività, precisamente:

- **Fase Desk:** le verifiche desk sono state realizzate in tre momenti distinti, precedentemente alla visita di Audit, successivamente alla visita di audit e, infine, successivamente al riscontro a quanto contenuto nei rapporti provvisori. La prima verifica è stata realizzata sulla documentazione a disposizione della Scrivente autorità, mentre la seconda e la terza sono state realizzate sulla documentazione acquisita successivamente alle visite di audit realizzate.
- **Fase in loco:** le verifiche hanno riguardato interviste al personale volte a raccogliere informazioni circa le modalità di attuazione delle:
 - ✓ procedure previste dalla Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo in relazione all'organizzazione, all'assegnazione delle funzioni;
 - ✓ procedure relative alla selezione delle operazioni;
 - ✓ procedure per lo svolgimento dei controlli di I livello;
 - ✓ realizzazione dei controlli di primo livello.
- **Test di conformità:** è stato realizzato al fine di ottenere un alto livello di affidabilità e di formulare un parere sul funzionamento del Si.Ge.Co.. Esso ha riguardato un numero selezionato di operazioni individuate con metodo non statistico casuale, tenendo conto di elementi quali il profilo di rischio delle operazioni sotto la supervisione dell'OI, il volume dei fondi, la complessità e/o la novità delle operazioni, le modifiche della struttura organizzativa, le competenze del personale ecc.

L'esito delle verifiche sopra richiamate è stato registrato nelle Check list di Audit di Sistema e sintetizzato nei successivi capitoli.

5. CONCLUSIONI PER ORGANISMO OGGETTO DI CONTROLLO

5.1 Autorità di Gestione

L'audit ha riguardato il Sistema di Gestione e Controllo istituito e attuato dall'AdG per il Programma Operativo Nazionale xxx

Le visite di audit sono state realizzate conformemente al programma di lavoro trasmesso all'AdG il xxx con nota prot. n. xxx

L'operazione selezionata per il test di conformità e sulla quale si è proceduto ad una verifica documentale nel corso della visita di audit è stato il Progetto xxxx

A seguito delle informazioni raccolte nel corso dell'audit, si è proceduto ad una valutazione sul funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo attuato dall'AdG del Programma Operativo oggetto del presente audit, il cui esito è stato riportato dalla Scrivente Autorità nella Relazione provvisoria a norma dell'articolo 127 del Regolamento (CE) n. 1303/2013, inviata all'AdG con nota prot. N. xxx

L'AdG, con nota prot. xxx ha inviato un riscontro alla relazione in cui, tenuto conto delle osservazioni formulate, l'AdG ha illustrato le misure correttive adottate e quelle in via di adozione, nonché gli specifici approfondimenti sulle carenze riscontrate e documentazione integrativa.

Nella tabella sottostante per ciascun requisito chiave è stata attribuita, la categoria di valutazione secondo quanto riportato nell'allegato B.

Requisiti chiave (RC) e Criteri di valutazione (CV)	Categorie di valutazione			
	Categoria I	Categoria II	Categoria III	Categoria IV
CONCLUSIONE AUTORITA' DI GESTIONE				
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. 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				

Requisiti chiave (RC) e Criteri di valutazione (CV)	Categorie di valutazione			
	Categoria I	Categoria II	Categoria III	Categoria IV
6. Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari				
7. Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate				
8. Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati				

Nella tabella sottostante sono rappresentate le carenze riscontrate e le raccomandazioni fatte all'AdG in seguito all'audit realizzato, con la specifica dell'importanza e dei tempi di realizzazione.

RC	N. Rilievo	Carenza	Raccomandazione	Importanza	Termini di attuazione
RC 1	1				

A valle del processo di analisi sopra descritto la scrivente autorità ha emesso un **Parere con rilievi**, attribuendo al sistema di gestione e controllo dell'AdG un livello di garanzia classificato nella **categoria 2 (Funziona, ma sono necessari alcuni miglioramenti)** indicata nelle linee guida su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri per il periodo di programmazione 2014-2020 (EGESIF_14-0010 del 18/12/2014).

5.2 Organismi Intermedi

5.3 Autorità di Certificazione

5.4 Conclusione generale per sistema di gestione e di controllo

Le conclusioni generali circa il funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo del Programma Operativo Nazionale xxx sono rappresentate nella tabella sotto riportata la cui struttura è definita

nelle linee guida su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri per il periodo di programmazione 2014-2020 (EGESIF_14-0010 del 18/12/2014).

L'analisi complessiva degli esiti delle verifiche di sistema poste in essere dalla scrivente autorità fa emergere che tutti i requisiti chiave analizzati e, in particolare per quelli sotto elencati, precisamente:

- RC 2 (selezione delle operazioni),
- RC 4 (verifiche di gestione)
- RC 5 (pista di controllo dei documenti relativi alla spesa e agli audit)

sono stati classificati nella categoria x la qual cosa incide positivamente sulla valutazione complessiva relativa al corretto funzionamento del Sistema di gestione e controllo, come anche previsto al paragrafo 2.2.3 della nota EGESIF_14-0010 del 18/12/2014.

La scrivente autorità ritiene che, nonostante per ciascun organismo sottoposto a controllo siano rimaste aperte alcune raccomandazioni, siano presenti fattori attenuanti grazie ai quali le carenze individuate sono mitigate, inoltre l'azione congiunta degli organismi e autorità attori della gestione e controllo del programma fanno sì che non sia inficiato il corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo del Programma.

Autorità verificata	Valutazione per autorità (categorie da 1 a 4)	Fattori attenuanti/controlli compensativi con un'incidenza diretta sulla valutazione condotta a livello del sistema	Rischio residuo per la regolarità	Conclusione generale per sistema (categorie da 1 a 4)
Autorità di Gestione		-		
OI		-		
OI		-		
Autorità di Certificazione	1			1

6. PARERE

A seguito dell'audit di sistema svolto secondo quanto illustrato nelle sezioni precedenti del presente rapporto, i revisori hanno ottenuto una ragionevole garanzia in merito al corretto funzionamento dei sistemi di gestione e di controllo relativo al Programma Operativo Nazionale xx

La scrivente autorità ritiene che il giudizio è *con rilievo* ma con un impatto limitato. Il suddetto parere si basa sugli elementi di prova raccolti nel quadro degli audit la cui portata è stata definita sopra.

Il livello di garanzia ottenuto può essere classificato nella **categoria x** indicata nelle linee guida su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri per il periodo di programmazione 2014-2020 (EGESIF_14-0010 del 18/12/2014).

La Scrivente si riserva di verificare nei successivi follow-up che siano state apportate le opportune azioni per superare i rilievi sopra descritto.

Il Responsabile dell'Autorità di Audit
Direttore generale
Agnese De Luca
(firmato digitalmente)

Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, comma 2, del D.Lgs. 39/93. Documento firmato digitalmente secondo le indicazioni sulla dematerializzazione ai sensi e per gli effetti dell'art. 20 comma 2 del D.lgs. 7 marzo 2005 n. 82 "Codice dell'Amministrazione Digitale".

ALLEGATO A – IMPORTANZA DELLE RACCOMANDAZIONI

- Importante:** sono necessarie azioni correttive per porre rimedio a una carenza dei sistemi di gestione e di controllo, carenza che incide in modo contenuto a livello di programma ma che, associata ad altre carenze, può determinare irregolarità. Migliorare i controlli sarebbe positivo per l'attuazione del programma e/o permetterebbe una maggiore efficacia e/o efficienza.
- Molto importante:** sono necessarie azioni correttive per porre rimedio a una carenza significativa dei controlli chiave, carenza che incide sull'affidabilità di una parte significativa dei sistemi di gestione e di controllo e ha comportato o può comportare irregolarità. Esiste un forte rischio che riguarda l'affidabilità delle rendicontazioni (finanziarie e di altra natura) di parti del programma, l'efficacia ed efficienza delle operazioni e attività, come pure la conformità alla normativa nazionale e dell'UE.
- Essenziale:** sono necessarie azioni correttive per porre rimedio a una carenza fondamentale dei controlli chiave, carenza tale da mettere in discussione l'affidabilità dei sistemi di gestione e di controllo nel loro complesso e che ha comportato o può comportare diffuse irregolarità. Esiste un forte rischio che riguarda l'affidabilità delle rendicontazioni (finanziarie e di altra natura) del programma, l'efficacia ed efficienza delle operazioni e attività, come pure la conformità alla normativa nazionale e dell'UE.

ALLEGATO B – CATEGORIE DI FUNZIONAMENTO DEL SI.GE.CO.

- Categoria 1** **Funziona bene. Non occorrono miglioramenti o sono necessari solo miglioramenti minori.** Le carenze sono assenti o minori. Tali carenze non hanno alcun impatto, ovvero hanno un impatto minimo, sul funzionamento dei requisiti chiave/ delle autorità / del sistema.
- Categoria 2** **Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti. Sono state riscontrate delle carenze.** Tali carenze hanno un impatto moderato sul funzionamento dei requisiti principali/ delle autorità e del sistema. Sono state formulate raccomandazioni che l'organismo sottoposto a audit dovrà attuare.
- Categoria 3** **Funziona parzialmente; sono necessari dei miglioramenti sostanziali.** Sono state riscontrate gravi carenze che espongono i Fondi al rischio di irregolarità. L'impatto sul funzionamento efficace dei requisiti chiave/ delle autorità / del sistema è significativo.
- Categoria 4** **In generale non funziona.** Sono state riscontrate numerose carenze gravi e/o di vasta portata che espongono i Fondi al rischio di irregolarità. L'impatto sul funzionamento efficace dei requisiti principali/ delle autorità / del sistema oggetto di valutazione è significativo – i requisiti fondamentali / le autorità / il sistema oggetto di valutazione funzionano male o non funzionano affatto.

Rapporto Audit di Sistema –PON SPAO | 14