



Piano di azione per il miglioramento dei sistemi di controllo

Brian Debattista

Direzione di audit per la Coesione

Vice Capo Unità DAC1



Contesto

- Rafforzare la **capacità di individuazione delle irregolarità** , traendo insegnamenti dal periodo di programmazione 2014-2020.
- Ottenere competenze e contributi **dagli Stati membri**.
- Adottare un **approccio su misura** — non tutte le azioni sono applicabili a tutte le autorità di audit e autorità gestione.



Piano d'Azione con 22 Azioni specifiche
per le AdG (10 azioni) e le AdA.

Diffusione di informazioni ai beneficiari

1	Organizzare eventi ricorrenti per i beneficiari per spiegare le norme e le rettifiche applicabili in caso di irregolarità. Condividere, nel corso di questi eventi, esempi di buone e, non buone pratiche.	AdG	Dopo la firma delle convenzioni di sovvenzione e, almeno 1 volta l'anno
2	Prendere in considerazione la possibilità di pubblicare dei modelli standard, checklist per l'autoutilizzate o, orientamenti specifici in settori chiave per i beneficiari (es. gli appalti pubblici).	AdG	Primi anni di attuazione del programma

Analisi degli errori

3	Identificare i principali errore nel programma ed analizzarne le cause all'origine (inclusendo, per esempio la corretta valutazione dei rischi per le verifiche di gestione)	AdG, AdA	Q2, Annualmente
4	Diffondere i risultati del punto precedente e trasmettere i rilievi (in modo anonimo) a tutto il personale	AdG, AdA	Q3, Annualmente
5	Aggiornare la strategia di audit con i rischi specifici individuati a seguito dell'analisi delle cause all'origine degli errori, per individuare gli audit tematici/di sistema da effettuare	AdA	Q2, Annualmente

Utilizzo potenziato degli strumenti informatici

6	L'utilizzo di strumenti informatici (es. banche dati di progetti a livello dei servizi della Commissione per tutte le politiche quali Kohesio, Arachne e/o banche dati nazionali, siti web delle AdG con progetti) deve far parte del lavoro quotidiano dei controllori e dei revisori (in particolare per quanto riguarda il doppio finanziamento ed i conflitti di interesse).	AdG, AdA	Continuo
7	Garantire, ove possibile, l'interconnettività delle banche dati.	AdG	Q4 2025
8	L'utilizzo dell' IA (con la dovuta attenzione alle informazioni sensibili) per analizzare grandi serie di dati (es. per il doppio finanziamento — banche dati dei progetti, ricerche di mercato, per l'analisi di fatture, appalti pubblici — marchi, nazionalità, Stati membri).	AdG, AdA	Continuo

Formazione del personale

9	Preparare ed implementare un piano di formazione esaustivo per garantire che tutto il personale coinvolto nei controlli disponga delle stesse conoscenze ed effettui gli audit ed i controlli in modo coerente.	AdG, AdA	Continuo
10	Aumentare la collaborazione tra i revisori dei diversi fondi mediante riunioni periodiche, scambi di piani di audit e risultati di audit, discutendo le risultanze di interesse orizzontale per utilizzare al meglio le conoscenze esistenti.	AdA	Continuo
11	Garantire la diffusione delle domande di interpretazione (e delle risposte) dei servizi della Commissione e delle informazioni provenienti dagli eventi (riunioni del gruppo di esperti CPR, Gruppi Transnazionali REGIO ed EMPL per le semplificazioni) a tutti i programmi e, a tutti gli organismi.	Organismi di coordinamento	Continuo
12	Stilare un elenco delle unità/del personale competenti, da consultare in relazione a casi con quadri normativi complessi nel settore, es. appalti pubblici, aiuti di Stato e strumenti finanziari, ed assicurarsi che i revisori siano a conoscenza di tale elenco. Tali esperti potrebbero inoltre fornire sostegno durante l'audit di progetti complessi. In caso di rilievi complesse, individuare nella banca dati le risultanze precedenti analoghe, al fine di basarsi sull'esperienza esistente.	AdG, AdA	Continuo

Rafforzare il ruolo preventivo dell'audit

13	Pianificare, con largo anticipo, gli audit di sistema sugli elementi più importanti del sistema di gestione e di controllo.	AdA	Q4 2024
14	Condividere le checklist, compilate con esempi di rilievi ed altre informazioni chiave, con le AdG.	AdA	Annualmente
15	Tutte le checklist per gli audit dei sistemi dovrebbero contenere una conclusione sulle raccomandazioni volte a migliorare i sistemi (ex ante, per quanto possibile) e, a garantire che le norme stabilite dalle autorità di gestione siano il più semplici possibile (una maggiore complessità porta a un maggior numero di errori).	AdA	Continuo

Checklist adeguate

16

Garantire che le checklist degli audit per il periodo 2021-2027 siano state aggiornate per rispecchiare il nuovo quadro normativo e, includere almeno i seguenti controlli:

- **Conflitto di interessi:** verificare l'esistenza di dichiarazioni di assenza di conflitto di interessi ed di verificare le dichiarazioni con fonti indipendenti (es. ARACHNE);
- Adeguata **selezione delle operazioni** e verifica che il beneficiario disponga delle risorse finanziarie e dei meccanismi necessari per coprire le operazioni al fine di garantirne la **sostenibilità finanziaria**;
- Esame delle norme applicabili in materia di **aiuti di Stato** (es. de minimis, RGEC, regimi di aiuti notificati), ed i controlli sulla **dimensione d'impresa**;
- Verifica sulle principali disposizioni delle **norme UE** e sulle **norme nazionali** in materia di appalti pubblici;
- Affidabilità degli **indicatori di performance**;
- Rischio di **doppio finanziamento**;
- **Strumenti finanziari**;
- Sospetti di **frode**;
- Rispetto delle norme in materia di **pubblicità**.

AdA

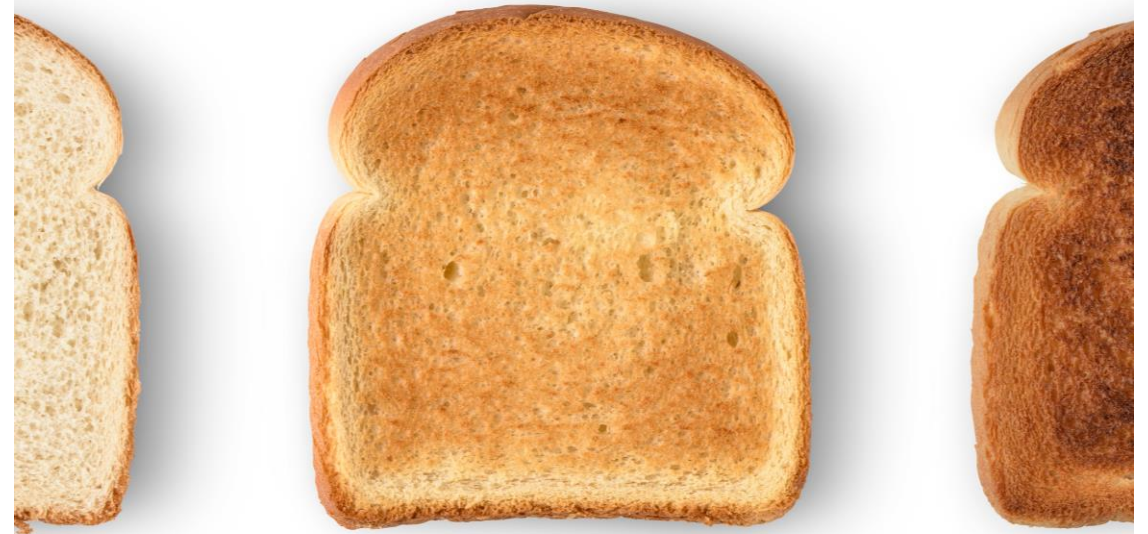
Q1
2025

Pratiche di audit efficaci in linea con le norme di audit

17	Garantire una documentazione adeguata e completa del processo di pianificazione dell'audit, garantendo tempo sufficiente per lo svolgimento dell'audit, includendo il campionamento ed il sottocampionamento applicati.	AdA	Q1 2025
18	Assicurare che, qualora si ricorra all'esternalizzazione, i revisori esternalizzati abbiano l'esperienza pertinente in materia di audit dei fondi SIE e, ricevano tutti gli strumenti e le istruzioni.	AdA	Annualmente, prima degli audit
19	Garantire un'adeguata documentazione, sia per i rilievi che per gli audit delle operazioni senza alcun rilievo (rif. Documento di Riflessione sulla documentazione di audit) in linea con gli ISA.	AdA	Q1 2025 (per il primo esercizio) Continuo
20	Assicurare un fascicolo di audit chiaramente indicizzato con riferimenti e, riferimenti incrociati.	AdA	Continuo
21	Garantire che i documenti di lavoro indichino chiaramente che cosa è stato controllato e le verifiche effettuate.	AdA	Continuo
22	Assicurare un'adeguata verifica della qualità del lavoro dei revisori (interno e esternalizzato). Ciò comprende, l'accertamento che le checklist siano state adeguatamente compilate dal gruppo incaricato del audit e che non vi siano verifiche mancanti.	AdA	Q2 Annualmente

Processo

1. Elencare ed analizzare in termini di frequenza ed impatto, le **risultanze** rilevate dalle autorità di audit, dai servizi della Commissione e dalla Corte dei conti europea + la Commissione condivide regolarmente i rilievi (in modo anonimizzato);
2. Identificare **azioni pertinenti** ed implementarle;
3. Aggiornamenti e, **riesami periodici** dei progressi compiuti da parte dei servizi della Commissione attraverso un'indagine + discussioni durante gli **Riunione del gruppo degli omologhi 2025**





Prossime tappe

- 1) Stato di avanzamento dell'implementazione delle azioni — **indagine: settembre 2025.**
- 2) Presentazione dei **risultati** durante gli **Riunione del gruppo degli omologhi 2025.**
- 3) Relazione sui risultati delle azioni nelle **relazioni annuali di attività** delle DG REGIO ed EMPL: **giugno 2026.**

Grazie per l'attenzione