



Unione europea
Fondo sociale europeo



REGIONE MOLISE

DIREZIONE GENERALE AREA III

Programma Operativo del Fondo Sociale Europeo

Obiettivo Competitività regionale e Occupazione – 2007/2013

Comitato di Sorveglianza

24 maggio 2013

Punto 4) dell'O.d.G.

Informativa sulle attività di Audit

Nel corso dell'anno 2012 l'Autorità di Audit, unica per entrambi i PO, designata con Delibere della Giunta Regionale n° 1549 del 21 dicembre 2007 (rettificata con D.G.R. n° 95 del 28 gennaio 2008) e n° 1612 del 31 dicembre 2007, nel Direttore *p.t.* del *Servizio Segreteria della Giunta Regionale*, è stata sostituita dal reggente *p.t.* del *Servizio Gabinetto del Presidente e Affari Istituzionali* (Struttura Speciale della Presidenza della Giunta Regionale), dott.ssa Umbertina Gualano. La stessa con Delibera della Giunta Regionale n.569 del 6.9.2012 è stata nominata Autorità di Audit dei PO Molise FSE e FESR 2007-2013, incaricata dell'espletamento dei compiti di cui all'art.62 del Reg.CE n.1083/06 a decorrere dal 6 settembre 2012.

A sua volta, la dott.ssa U. Gualano è stata recentemente sostituita dall'ing. Mariolga Mogavero, nominata nuovo Direttore del suddetto Servizio. Con Delibera di Giunta Regionale n. 159 del 15 aprile 2013, si è proceduto ad attribuire all'ing. Mogavero anche l'incarico di Autorità di Audit dei PO Molise FSE e FESR 2007-2013.

La Regione Molise ha deciso di lasciare in capo al Direttore del suddetto Servizio la designazione dell'AdA Molise al fine di garantire la necessaria separazione funzionale dell'Autorità di Audit dalle Autorità di Gestione e di Certificazione dei PO Molise FSE e FESR 2007-2013, mantenendone l'incarico in capo a Struttura Speciale della Presidenza della Giunta Regionale.

A seguito di tali variazioni ed al fine di recepire la nuova designazione del suddetto Servizio, con apposite Determine Dirigenziali si è provveduto ad apportare le opportune modifiche al *Manuale delle procedure dell'Autorità di Audit*, di cui la Giunta Regionale ha preso atto con Delibera n.300 del 01/04/2009, nonché ad aggiornare l'intestazione della documentazione di lavoro.

Si è altresì proceduto, per il tramite dell'Autorità di Gestione, a dare notizia alla Commissione europea e agli altri soggetti coinvolti nella gestione della programmazione comunitaria 2007-2013 (MEF- IGRUE, etc.) delle suddette variazioni anche attraverso l'aggiornamento della Descrizione del SIGECO.

Ciò premesso, si forniscono di seguito opportune informazioni circa l'attività espletata nel corso dell'anno di audit 1° luglio 2012 – 30 giugno 2013.

A decorrere dal 7 settembre 2012, nel rispetto della tempistica di lavoro, sono state portate a conclusione le attività svolte dalla precedente Autorità di Audit (dott.ssa de Santis) nell'anno di audit 1° luglio 2011-30 giugno 2012. Ciò significa che sul PO Molise FSE sono stati notificati i Rapporti di controllo relativi a n.20 operazioni sottoposte a controllo al 30 giugno 2012.

Gli esiti delle suddette attività svolte sono confluiti nei Pareri annuali e nei Rapporti annuali di controllo, per i PO Molise FSE e FESR, trasmessi alla Commissione europea e all'IGRUE nel mese di dicembre 2012.

Nei mesi di ottobre – novembre 2012 sono stati svolti gli audit dei sistemi, presso le Autorità di Gestione e di Certificazione FSE, e le attività di analisi dei rischi e test di conformità (WTT) su n.9 progetti, volte a verificare l'efficacia dei sistemi di gestione e controllo dei fondi strutturali e

a raccogliere elementi utili per procedere al campionamento delle operazioni certificate nel corso del 2012 da sottoporre a controllo entro il 30 giugno 2013.

Le operazioni sono state svolte alla luce delle conclusioni contenute nel Rapporto di system audit svolto nel precedente anno di audit e trasmesso con nota del 11/07/2012.

Gli elementi verificati corrispondono agli 11 requisiti chiave e ai 50 criteri di valutazione, suddivisi per Autorità e sono stati valutati secondo le “Linee guida sulla metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e controllo” (COCOF 08/0019/00)

L’attività svolta si è conclusa con una valutazione complessiva del SIGECO pari a B (LC 70%): **il sistema funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti.**

Ciò significa che l’organizzazione, le piste di controllo, i manuali, le procedure di gestione e controllo esistono e risultano sufficientemente adeguate e idonee a garantire un funzionamento efficace e di avere ragionevoli certezze circa la correttezza delle dichiarazioni di spesa che sono state presentate dall’Autorità di Certificazione alla Commissione europea, nonché la legittimità e regolarità delle transazioni soggiacenti.

Nel Rapporto di controllo trasmesso a fine gennaio 2013 nella versione definitiva, ovvero a seguito delle controdeduzioni e della documentazione integrativa trasmessa dall’Autorità di gestione, sono descritti i rilievi formulati dall’Autorità di Audit su diversi requisiti chiave e le raccomandazioni/azioni da porre in essere entro un determinato lasso di tempo (es. aggiornamento della Descrizione del SIGECO a seguito delle nomina dell’Autorità di Audit, recepimento delle indicazioni contenute nel *Vademecum dei controlli di I livello* adottato dall’IGRUE nel giugno 2011 e monitoraggio delle procedure per la compilazione delle check list allegate alle Relazioni di controllo e della tempistica dei controlli propedeutici la presentazione della domanda di pagamento all’Autorità di Certificazione, alimentazione del Sistema Informativo).

Tali ed altri aspetti saranno oggetto di *follow up* nel corso di quest’anno e saranno presentati alla Commissione europea nel prossimo RAC 2013.

Sulla base del giudizio di cui sopra, nel mese di febbraio 2013, con il supporto della Società Reconta Ernst & Young, è stato effettuato il campionamento sulle spese certificate al 31/12/2012, pari a €. 15.067.983,971.

Il campione di spesa (unità da campionare) da sottoporre ad audit entro il 30/06/2013 è stato individuato, conformemente alle indicazioni contenute nell’allegato IV del Reg. (CE) 1828/2006, avvalendosi del metodo statistico casuale (MUS): sono state selezionate n.40 operazioni volte a coprire un campione pari a €. 9.480.933,87, corrispondente ad un coverage del 63,36% della spesa certificata.

Alla data del presente Comitato di Sorveglianza sono in corso di svolgimento le attività di audit delle operazioni che dovranno concludersi entro il 30 giugno prossimo.

¹ Di cui €.103.567,58 oggetto di recupero/decertificazione.

Gli audit saranno svolti conformemente alle modalità descritte nel “*Manuale delle procedure dell’Autorità di Audit*” (*fase desk, fase audit e fase reporting*) e avvalendosi della modulistica adottata con Determine dirigenziali, prendendo visione, acquisendo ed esaminando la documentazione amministrativa e contabile delle operazioni, nonché quella inerente la gestione, rendicontazione e controllo del PO.

I risultati di tali attività saranno utilizzati per la predisposizione, entro il 31/12/2013, del Parere e del Rapporto Annuale di Controllo.

Relativamente ai precedenti audit delle operazioni, i cui esiti sono stati riportati nel RAC 2012, trasmesso alla Commissione europea via SFC 2007 in data 27 dicembre 2012, approvato dalla stessa con nota prot. n. *ARES*(2013)218193 del 19/02/2013, si segnala quanto segue:

- 1) su un importo campionato pari a €.7.807.376,04 (che copre il 70,88% della spesa certificata al 31/12/2011) è stato riscontrato un tasso di errore dello 0,76%, pari a €.59.301,42. Trattasi di importi ritenuti non conformi alla normativa vigente;
- 2) tale dato non è definitivo in quanto si è ritenuto opportuno sospendere la valutazione di n.2 operazioni relative a contenzioso instaurato contro la Regione Molise.

Su tali casi l’Autorità di Audit provvederà ad aggiornare la Commissione europea come da sua richiesta formulata con nota del 19 febbraio u.s.

Tra gli elementi posti a fondamento del Rapporto vi sono altresì le attività svolte dall’Autorità di Audit nell’ambito del Coordinamento delle AdA istituito a livello nazionale, nel cui ambito si collocano gli orientamenti e le decisioni prese di concerto con la Commissione europea e con l’IGRUE, necessarie per lo svolgimento dei compiti di cui all’art.62 del Reg.CE n.1083/2006.