

Programma Operativo

2014IT16RFOP013 - POR Marche FESR

RELAZIONE ANNUALE DI CONTROLLO

2018

articolo 127, paragrafo 5, lettera b) del Reg. (EU) n. 1303/2013 del Consiglio

PERIODO DI AUDIT

01/07/2016 - 30/06/2017

14/02/2018

Protocollo 180583 del 14-FEB-18



Regione Marche – Giunta Regionale

A00: Registro Unico della Giunta Regionale

**0180583 | 14/02/2018
R. MARCHE | GRM | CRF | P
85.40.10/2016/CRF/15**

Indice

1 INTRODUZIONE.....	4
1.1 Autorità di audit responsabile e altri organismi responsabili del rapporto.....	4
1.2 Periodo di Riferimento.....	4
1.3 Periodo di Audit.....	4
1.4 Programma operativo coperto dalla relazione.....	5
1.5 Misure adottate per preparare la relazione e redigere il parere di audit.....	5
2 MODIFICHE SIGNIFICATIVE DEI SISTEMI DI GESTIONE E CONTROLLO.....	10
2.1 Modifiche significative dei sistemi di gestione e controllo.....	10
2.2 Sorveglianza degli organismi designati.....	10
2.3 Indicare le date a decorrere dalle quali si applicano tali modifiche.....	10
3 MODIFICHE DELLA STRATEGIA DI AUDIT.....	11
3.1 Eventuali modifiche alla strategia di audit.....	11
3.2 Distinzione tra modifiche che incidono o no sul lavoro di audit.....	12
4 AUDIT DEI SISTEMI.....	13
4.1 Organismi che hanno effettuato gli audit dei sistemi.....	13
4.2 Descrizione della base degli audit eseguiti.....	13
4.3 Principali risultanze e conclusioni degli audit.....	13
4.4 Errori Sistemici.....	16
4.5 Seguito dato alle raccomandazioni.....	17
4.6 Carenze specifiche individuate.....	17
4.7 Livello di affidabilità.....	17
5 AUDIT DELLE OPERAZIONI.....	18
5.1 Organismi che hanno effettuato gli audit delle operazioni.....	18
5.2 Informazioni Metodo di Campionamento.....	18
5.3 Parametri utilizzati per il Campionamento Statistico.....	18
5.4 Riconciliazione delle Spese.....	18
5.5 Campionamento unità negative.....	19
5.6 Campionamento non Statistico.....	19
5.7 Principali risultati degli Audit delle operazioni.....	19
5.8 Rettifiche Finanziarie.....	20
5.9 Tasso d'errore.....	20
5.10 Risultati degli Audit campione supplementare.....	21
5.11 Problemi di Natura Sistemica.....	21
5.12 Informazioni sul seguito dato agli audit delle operazioni.....	21
5.13 Conclusioni tratte in base ai risultati degli audit delle operazioni.....	21
6 AUDIT DEI CONTI.....	22
6.1 Autorità/Organismi esecutori dell'audit.....	22
6.2 Metodo di audit applicato per la verifica.....	22
6.3 Conclusioni su completezza, accuratezza e veridicità dei conti.....	24
6.4 Eventuali problematiche di natura sistemica e misure adottate.....	25
7 COORDINAMENTO TRA ORGANISMI DI AUDIT E IL LAVORO DI SUPERVISIONE DELL'AUTORITÀ DI AUDIT.....	26
7.1 Procedura di coordinamento.....	26
7.2 Procedura di supervisione e revisione della qualità.....	26
8 ALTRE INFORMAZIONI.....	27
8.1 Eventuali frodi e misure adottate.....	27
8.2 Eventi successivi alla presentazione dei conti.....	27
9 LIVELLO COMPLESSIVO DI AFFIDABILITÀ.....	28

9.1 Livello complessivo di affidabilità.....	28
9.2 Azioni di mitigazione attuate.....	28
10 ALLEGATI ALLA RELAZIONE DI CONTROLLO ANNUALE.....	29
Allegato 1 – RISULTANZE DEGLI AUDIT DEI SISTEMI.....	29
Allegato 2 – RISULTANZE DEGLI AUDIT DELLE OPERAZIONI.....	30

1 INTRODUZIONE

1.1 Autorità di audit responsabile e altri organismi responsabili del rapporto

L'autorità di Audit, designata ai sensi dell'art. 123, par. 4 del reg. UE n. 1303/2013, responsabile della redazione del rapporto annuale di controllo è:

**P.F. CONTROLLI DI SECONDO LIVELLO, AUDITING E SOCIETA' PARTECIPATE
-REGIONE MARCHE – GIUNTA REGIONALE - SEGRETERIA GENERALE**

Via Gentile da Fabriano 2/4 – 60125 ANCONA – Italy – Palazzo LIMADOU – Email
Funzione.controlliCE@regione.marche.it

Dirigente pro-tempore: Dott.ssa Sarda Massimiliana Cammarota – tel 071 8064353 – Fax 071 8064435 – email s.cammarota@regione.marche.it

La presente struttura ha redatto questo rapporto autonomamente, senza la partecipazione di altri Organismi.

1.2 Periodo di Riferimento

Il periodo contabile di riferimento è:

01/07/2016 - 30/06/2017

Ai sensi dell'art.2 paragrafo 29 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 la presente relazione si riferisce al periodo che va dal 1° luglio 2016 al 30 giugno 2017.

1.3 Periodo di Audit

Il periodo durante il quale è stato eseguito il lavoro di audit è

In base a quanto riportato nella EGESIF 15_0002-03 final del 09/10/2015, il periodo di audit va dal 1° luglio 2016 alla data di presentazione dei conti da parte dell'Autorità di Gestione con funzioni di Certificazione, ossia il 31 gennaio 2018, così come previsto dalla strategia di audit.

1.4 Programma operativo coperto dalla relazione

La presente Relazione fa riferimento a:

PO 2014IT16RFOP013 - POR Marche FESR - F.E.S.R.

Approvato con Decisione CE (2015) 926 del 12/02/2015.

Autorità di gestione (AdG)

P.F. Programmazione Nazionale e Comunitaria

Regione Marche – Via Tiziano, 44 – 60125 Ancona – Italy – Palazzo Leopardi

Responsabile: Ing. Andrea Pellei

Email: funzione.politichecomunitarie@regione.marche.it

Autorità di gestione con funzioni di certificazione (AdC)

P.F. Programmazione Nazionale e Comunitarie

Regione Marche – Via Tiziano, 44 – 60125 Ancona – Italy – Palazzo Leopardi

Responsabile: Ing. Andrea Pellei e P.O. Fernando Melappioni

Email: autorita.certificazione@regione.marche.it

1.5 Misure adottate per preparare la relazione e redigere il parere di audit

La presente relazione ed il relativo parere sono stati redatti in conformità con quanto previsto dalla EGESIF_15_0002-03 final del 09/10/2015, nonché dal manuale dell'attività di audit (vers. 2), adottato con DD n. 7 del 22.04.2016.

Questa relazione è stata inoltre redatta tenendo conto dei seguenti documenti:

Normativa comunitaria

Decisione CE C(2014) 8021 del 29.10.2014 che approva l'Accordo di partenariato

Accordo di partenariato 2014-2020 e Allegati

Decisione CE C(2015) 926 del 12.02.2015 che adotta il POR FESR 2014-2020 della Regione Marche

Decisione di esecuzione della Commissione C(2017) 8948 final del 19.12.2017, che modifica la Decisione di esecuzione CE C(2015) 926 del 12.02.2015 che approva determinati elementi del programma operativo "POR Marche FESR 2014-2020" per il sostegno del Fondo Europeo di Sviluppo Regionale "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la Regione Marche e l'Italia

Regolamenti comunitari

Reg. (UE) n°1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17.12.2013 recante disposizioni comuni sui Fondi strutturali (regolamento generale)

Reg (UE) n. 1301/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17.12.2013 relativo al Fondo Europeo Sviluppo Regionale e che abroga il Reg. (CE) n. 1080/2006

Reg. di esecuzione (UE) n°1011/2014 della Commissione del 22.09.2014 relativo a modalità di esecuzione del Reg. (UE) n°1303/2013

Reg. di esecuzione (UE) n°207/2015 della Commissione del 20.01.2015 relativo a modalità di esecuzione del Reg. (UE) n°1303/2013

Reg. (UE) n° 966/2012 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 25.10.2012 relativo a regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'UE (regolamento finanziario)

Reg. (UE) n° 1268/2012 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 29.10.2012 recante modalità di applicazione del Reg. (UE) n. 966/2012

Reg. Delegato (UE) n°480/2014 della Commissione del 03.03.2014 che integra il Reg. (UE) n°1303/2013

Reg. di Esecuzione (UE) n°964/2014 della Commissione del 11.09.2014 recante modalità di applicazione del Reg. (UE) n. 1303/2014 per quanto concerne i termini uniformi per gli strumenti finanziari

Reg. di Esecuzione (UE) n°821/2014 della Commissione del 28.07.2014 recante modalità dettagliate per il trasferimento e la gestione dei contributi dei programmi, le relazioni sugli strumenti finanziari, le caratteristiche tecniche delle misure di informazione e di comunicazione per le operazioni e il sistema di registrazione e memorizzazione dei dati

Reg. (UE) n° 1970/2015 della Commissione dell'8 Luglio 2015, che integra in Reg. 1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio con disposizioni specifiche sulla segnalazione di irregolarità relative al Fondo Europeo di sviluppo regionale, al Fondo sociale europeo, al Fondo di coesione e al Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca

Guide orientative della CE

EGESIF 14-0011-02_finale del 27.08.2015 – Guida orientativa sulla Strategia di Audit degli Stati Membri (rif. art. 127 (4) – preparazione della Strategia di Audit)

EGESIF 15-0002-03 final del 09.10.2015- Guida orientativa per gli Stati Membri sulla Relazione Annuale di Controllo e sul Parere di Audit (rif. Art. 127 (5) del Reg. 1303/2013)

EGESIF 14-0013 finale del 18.12.2014 - Linee Guida per gli Stati Membri sulla procedura di Designazione (rif. art. 123 e 124 del Reg. 1303/2013)

EGESIF 14-0010 finale del 18.12.2014 - Linee Guida per la Commissione e per gli Stati Membri su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e controllo negli Stati membri

EGESIF_14-0021 del 16.06.2014 nota orientativa sulla valutazione del rischio di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate (rif. art. 125 (4) (c) - Misure antifrode efficaci e proporzionate, tenendo conto dei rischi individuati)

EGESIF_14-0012-02 finale del 17.09.2015 Guida orientativa per gli stati membri e le autorità dei programmi sulle verifiche di gestione (rif. art. 125 (5) – Verifiche di gestione)

EGESIF 15-0008-03 del 19.08.2015- Guida orientativa sulla relazione della Dichiarazione di gestione e del Riepilogo annuale

EGESIF 15-0016-02 finale del 05.02.2016 - Guida orientativa sugli Audit dei Conti

EGESIF 15-0018-02 finale del 09.02.2016 - Guida orientativa sulla preparazione, esame e accettazione dei conti

EGESIF 15-0017-02 finale del 25.01.2016 - Guida orientativa sugli importi ritirati, importi recuperati, importi da recuperare e importi non recuperabili

EGESIF_14-0017 settembre 2014 – Linee guida sulle operazioni di semplificazione dei costi-tasso forfettario, unità di costo standard, somme forfettarie (rif. art. 67 e 68 del Reg. 1303/2013 e 14 del Reg. 1304/2013)

Ares(2014)2195942 del 02.07.2014 Financial instruments in ESIF programmes 2014-2020 A short reference guide for Managing Authorities

EGESIF_15-0005-01 del 15.04.2015 Guida orientativa sulla definizione e sull'uso dell'assistenza rimborsabile rispetto agli strumenti finanziari e alle sovvenzioni

EGESIF_15-0005-01 del 15.04.2015 Guida orientativa sulla definizione e sull'uso dell'assistenza rimborsabile rispetto agli strumenti finanziari e alle sovvenzioni

EGESIF_15-0006-01 del 08.06.2015 Guida orientativa per gli Stati Membri su ART. 41 - Richiesta di pagamento spese per gli strumenti finanziari

EGESIF_14-0040-1 del 11.02.2015 Guida per gli Stati Membri su strumenti finanziari – Glossario

EGESIF_15-0012-02 del 10.08.2015 Guida per gli Stati Membri sull'articolo 37 (7) (8) (9) - combinazione di sostegno da uno strumento finanziario con altre forme di sostegno

COMMISSION STAFF WORKING DOCUMENT del 02/05/2017 - Orientamenti sugli aiuti di Stato nei Fondi strutturali e investimenti europei (ESI) Strumenti finanziari nel periodo di programmazione 2014-2020

EGESIF 15-0007-01 finale del 09.10.2015 - Guida orientativa sul trattamento degli errori comunicati in occasione dei Rapporti annuali di controllo (programmazione 2007-2013)

EGESIF_16-0014-01 del 20/01/2017 Guidance on sampling methods for audit authorities

Programming periods 2000-2013 and 2014-2020

Documentazione nazionale dell'IGRUE, quale organismo nazionale di coordinamento delle AdA

Circolare IGRUE "Procedura per il rilascio del Parere sulla designazione delle Autorità di Audit dei programmi UE 2014-2020" (prot. N. 47832 del 30.05.2014)

Circolare IGRUE "Strutture di Gestione e di Audit per i programmi UE 2014-2020" (prot. n. 56513 del 03.07.2014)

Manuale "Programmazione 2014/2020" – Requisiti delle AdA" novembre 2015 – versione 1.8

Documento di valutazione dei criteri di designazione dell'AdG e AdC del MEF (Ministero dell'Economia e Finanze), Roma del 18.09.2015 (versione 1.1)

Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020. (Delibera CIPE n. 114 del 23.12.2015)

Schema generale di strategia di audit – versione 1 del 26.11.2015

Manuale di audit predisposto dall'IGRUE, versione n. 3 del 28.04.2017

Manuale di audit predisposto dall'IGRUE, versione n. 4 del 20.12.2017

Normativa e documentazione regionale

LR n°20 del 15/10/2001 recante norme in materia di organizzazione e di personale della Regione

DGR n° 1156 del 19.07.2010 modifiche strutture Giunta regionale

DGR n° 78 del 27.01.2014 istituzioni Posizioni dirigenziali

DGR n. 1194 del 30 dicembre 2015 Disposizioni organizzative concernenti le strutture della Giunta regionale

DGR n° 1334 del 01.12.2014 – Adozione del POR FESR 2014/20 così come modificato a seguito del negoziato con la Commissione Europea

DGR n° 748 del 16.06.2014 – Proposta di deliberazione di competenza del consiglio Regionale concernente "Regolamento CE 1303/2013 sul Programma Operativo Regionale della Marche – Fondo Europeo di Sviluppo regionale-FESR

Deliberazione del Consiglio Regionale n° 106 del 17.07.2014- approvazione del POR FESR 2014/2020

Deliberazione del Consiglio Regionale n° 126 del 31.03.2015: presa d'atto e approvazione definitiva del POR FESR 2014/2020

Decisione CE C(2017) 8948 del 19.12.2017 di modifica Decisione C (2015) 926 del 12.02.2015.

DGR n.1597 del 28.12.2017 Approvazione da parte della CE delle modifiche al POR FESR 2014/2020 a seguito dello stanziamento del contributo aggiuntivo per le aree terremotate, di cui alla Decisione C (2015) 926 del 12.02.2015.

DDPF n° 74/POC del 04.06.2015 nomina componenti del Comitato di Sorveglianza POR FESR 2014_2020

DDPF n° 18/CRF del 19.07.2015 “Manuale di designazione dell’Autorità di Gestione e dell’Autorità di Certificazione per i Programmi Operativi Regionali FESR e FSE 2014/2020” versione 2.0.”

DDPF n° 18 del 14.11.2017 “Organizzazione della P.F. Controlli di secondo livello ed audit relativi ai fondi comunitari ed attribuzione delle responsabilità dei procedimenti e delle linee di attività”

DDPF n. 9 del 20.06.2017 “Strategia di Audit del POR Marche FESR 2014/2020 - Versione n° 3 (aggiornamento 3°, 4° e 5° periodo contabile)”

DDPF n. 7 del 22.04.2016 “Manuale delle attività di audit del POR FESR 2014/2020 (Ver. 2)”

DGR n. 1526 del 05.12.2016 “POR FESR 2014/20. Approvazione della Descrizione dei Sistemi di Gestione e Controllo”

DGR n°1602 del 23.12.2016 “Designazione della Autorità di Gestione e Certificazione del POR FESR 2014/2020”

Protocollo d’intesa tra la Regione Marche ed il Comando regionale Marche della Guardia di Finanza ai fini del coordinamento dei controlli e dello scambio d’informazioni in materia di finanziamenti a valere sui Fondi strutturali comunitari, siglato in data 15.05.2013 (di cui DGR n° 55 del 28.01.2013 di approvazione schema di protocollo)

DGR n°1386 del 16.12.2014 “Approvazione Programma di Rafforzamento Amministrativo (PRA) e aggiornato con DGR n. 1312 del 07.11.2017

Standard Internazionali di Audit:

IIA, ISA, INTOSAI, ISSAI

Per la predisposizione della presente Relazione si è tenuto conto inoltre della seguente documentazione prodotta dall’Autorità di Audit nello svolgimento della propria attività sino alla presentazione definitiva dei Conti e cioè il 31 gennaio 2018:

- 1) Verbali di Audit di Sistema nei confronti dell’Autorità di Gestione anche con le funzioni di Certificazione;
- 2) Verbali degli Audit delle Operazioni;
- 3) Verbale dell’Audit dei Conti.

Inoltre si è tenuto conto di tutto il materiale predisposto dall’Autorità di Gestione anche con funzioni di Certificazione (ad es. RAE, Dichiarazione di affidabilità di Gestione, sintesi dei controlli, Draft e versione definitiva dei Conti).

Si precisa che le attività di audit sono interamente internalizzate e non sono presenti altri organismi che hanno partecipato alla redazione della presente relazione.

2 MODIFICHE SIGNIFICATIVE DEI SISTEMI DI GESTIONE E CONTROLLO

2.1 Modifiche significative dei sistemi di gestione e controllo

La descrizione del sistema è stata inizialmente approvata con DGR n. 1526 del 05/12/2016, successivamente modificata, a seguito della relazione provvisoria di designazione prodotta dall'Autorità di Audit, con DGR n. 1602 del 23/12/2016.

Nel corso di svolgimento dell' Audit di Sistema svolto su tutti i requisiti chiave dell'Autorità di Gestione anche con funzioni di Certificazione, è stato presentato dalla stessa Autorità di Gestione un aggiornamento della descrizione del sistema gestione e controllo del POR, che non è stato ancora approvato con atto formale, ma del quale si è tenuto conto.

A tal fine nell'ambito delle raccomandazioni è stato impartita una raccomandazione al riguardo, una volta completate tutte le misure correttive richieste.

Si precisa che l'Autorità di Audit ha ritenuto la descrizione del sistema di gestione e controllo conforme ai dettami degli artt. 72-73-74 del Reg. (UE) n. 1303/2013.

2.2 Sorveglianza degli organismi designati

La valutazione del mantenimento dei requisiti previsti dai criteri di designazione è stata effettuata attraverso gli Audit di Sistema che hanno riguardato tutti i requisiti chiave dell'Autorità di Gestione anche con funzioni di Certificazione.

2.3 Indicare le date a decorrere dalle quali si applicano tali modifiche

Le modifiche al sistema di gestione e controllo vengono effettuate generalmente con atto pubblico, in particolare con Delibera della Giunta Regionale.

Pertanto la data di decorrenza delle modifiche stesse è quella di approvazione dell'atto, di norma la stessa data vale anche come notifica per l'Autorità di Audit.

3 MODIFICHE DELLA STRATEGIA DI AUDIT

3.1 Eventuali modifiche alla strategia di audit

L'aggiornamento della strategia è stato adottato nel mese di Giugno 2017, con DD n. 9 del 20/06/2017 "Strategia di Audit del POR Marche FESR 2014/2020 - Versione n°3 (aggiornamento 3°, 4° e 5° periodo contabile)".

Tale documento rappresenta la *terza versione* della Strategia di audit, che modifica ed aggiorna la seconda versione della Strategia di audit del 25 Luglio 2016, e redatta a seguito dalla disposizione comunitarie, di cui all'art. 127 (4) del Reg. (UE) n°1303/2013 che stabilisce che la strategia di audit è aggiornata annualmente dall' AdA a partire dal 2016 e fino al 2024 compreso.

Tenuto conto del suddetto obbligo normativo, è stato comunque necessario l'aggiornamento di tale documento anche a seguito l'evoluzione della seguente normativa:

- approvazione, con DGR n° 1526 del 05.12.2016 "POR FESR 2014/20, della Descrizione del Sistema di gestione e controllo e successivamente alla designazione con DGR n. 1602 del 23/12/2016;

- riorganizzazione dell'Ente Regione Marche i cui atti di riferimento sono i seguenti:

- DGR n° 31 del 25.01.2017: Istituzione delle Posizioni dirigenziali e di funzione nell'ambito della Segreteria generale e dei Servizi;

- DGR n° 152 del 24.02.2017: Conferimento incarichi dirigenziali;

- DGR n° 153 del 24.02.2017: Assegnazione risorse umane alla Segreteria generale e ai Servizi della Giunta Regionale;

- Decreto del Segretario Generale n°4 del 02.03.2017: Assegnazione risorse umane alla Segreteria generale e alle posizioni di funzione istituite nell'ambito della stessa;

- DGR n° 601 del 06.06.2017- nomina del Segretario Generale della Giunta regionale.

- Manuale di Audit predisposto dall'IGRUE, Versione n°3 del 28.04.2017; in particolare per i paragrafi relativi alla valutazione del rischio.

Un ulteriore aggiornamento della strategia è attualmente in fase di predisposizione e si prevede venga completato entro febbraio 2018.

Relativamente alle modifiche intervenute, le stesse riguardano alcune scadenze per il completamento delle attività di audit. In particolare l'audit di sistema per l'area tematica IT, previsto, nella 3^a versione della strategia, per dicembre 2017-gennaio 2018, non è stato effettuato in quanto il sistema informativo è stato oggetto di controllo durante l'audit di sistema generale espletato nei confronti dell'Autorità di Gestione anche con funzioni di Certificazione, che si è concluso il 29/09/2017 e l'implementazione delle azioni correttive è a tutt'oggi in corso di svolgimento.

In luogo di questo audit di sistema si è però stabilito di effettuare un'altra verifica di sistema su alcuni requisiti chiave, programmata a partire dal mese di aprile 2018, nei confronti dell'Autorità di Gestione anche con funzioni di Certificazione.

Tali modifiche sono state concordate con la suddetta Autorità in un incontro di coordinamento svoltosi in data 17/01/2018 e saranno inserite nella prossima versione di aggiornamento della strategia.

Riguardo all'audit di sistema nei confronti dell'Autorità di Gestione anche con funzioni di Certificazione previsto a partire da giugno 2017 (nella 3^a versione della strategia), la data di avvio è stata posticipata a luglio 2017, considerato che il monitoraggio dell'adozione dei piani di azione, legati alle procedure di designazione, si è protratto sino al mese di giugno 2017.

Inoltre nella versione della strategia in corso di aggiornamento verrà inserita una nuova metodologia per la valutazione del rischio, che sarà in linea con quanto previsto dal manuale di audit elaborato dal MEF-IGRUE (vers. n. 4 del 20/12/2017) e che verrà inserita anche nel sistema informativo "My Audit".

3.2 Distinzione tra modifiche che incidono o no sul lavoro di audit

Le modifiche intervenute nel periodo di audit hanno riguardato esclusivamente la pianificazione delle attività di audit da svolgere e non hanno comportato variazioni di metodologie di lavoro.

4 AUDIT DEI SISTEMI

4.1 Organismi che hanno effettuato gli audit dei sistemi

L'organismo responsabile delle attività di audit dei sistemi è l'autorità specificata al paragrafo 1.1.

Il dettaglio degli audit effettuati da parte dell'autorità responsabile e dagli altri organismi (dove pertinente) è riportato nella Tabella riepilogativa Audit sui Sistemi *Allegato 1*.

Gli audit del sistema di gestione e controllo sono stati espletati dalla P.F. Controlli di secondo livello, auditing e società partecipate in qualità di Autorità di Audit, che si avvale unicamente di personale dell'Amministrazione regionale.

4.2 Descrizione della base degli audit eseguiti

In linea con quanto previsto dalla strategia di audit in vigore, nel periodo di riferimento l'Autorità di Audit ha effettuato un system audit di tipo generale, su tutti i requisiti chiave, nei confronti dell'Autorità di Gestione con funzioni di Certificazione (requisiti I – XIII).

L'audit programmato, essendo il primo dopo la designazione di tale Autorità, non è scaturito da una vera e propria analisi del rischio, ma è stato scelto sulla base del giudizio professionale e dell'esperienza maturata dall'Autorità di Audit nella precedente programmazione.

In merito allo slittamento della data di avvio dell'audit rispetto a quanto inizialmente programmato si rinvia al par. 3.1.

4.3 Principali risultanze e conclusioni degli audit

Il dettaglio degli audit effettuati da parte dell'autorità responsabile e dagli altri organismi, con l'indicazione delle specifiche constatazioni e conclusioni, è riportato in Allegato 1 – Tabella riepilogativa Audit sui Sistemi.

Il giudizio sul Sistema di Gestione e Controllo ha comportato l'attribuzione della Categoria II - Funziona - Sono necessari alcuni miglioramenti per l'Autorità di Gestione (Requisiti Chiave da I a VIII) e Categoria I – Funziona bene per l'Autorità di Gestione con funzioni di Certificazione (Requisiti Chiave da IX a XIII).

Sono state infatti riscontrate delle criticità per le quali sono state impartite le seguenti raccomandazioni:

AUTORITA' DI GESTIONE:

Requisito chiave: 1.

Descrizione della criticità: Carenza di personale presso l'Autorità di Gestione. Scarsa chiarezza nell'assegnazione delle funzioni al personale delle PF coinvolte nella gestione del FESR.

Raccomandazione: Acquisizione, presso l'Autorità di Gestione, delle unità di personale previste dalla Giunta regionale. Redazione decreti di assegnazione delle funzioni anche all'interno delle PF coinvolte nella gestione FESR, definizione del un nuovo PRA ed atto di approvazione del SIGECO aggiornato con relativi allegati .

Termine per l'attuazione della raccomandazione: 15/12/2017

Con nota prot. 12827298 del 15/12/2017 l'Autorità di Gestione ha comunicato quanto segue:

“Per quanto riguarda la carenza di personale presso l'Autorità di Gestione, alla data del 15/12/2017 non sono state garantite le previste assegnazioni di personale necessarie per rafforzare la struttura; è stata peraltro garantita la stabilizzazione del personale precario (un'unità già presente presso l'AdC e un'unità già presente presso i controlli di 1 livello) ed il Piano occupazionale 2017/2018, approvato con DGR 1346 del 13/11/2017, prevede l'assunzione di 17 unità nel biennio, alcune delle quali da assegnare all'Autorità di Gestione.

In riferimento alla redazione, da parte delle PF di attuazione del FESR, dei decreti di assegnazione delle funzioni, nonostante la nota ID 12262450 del 22/09/2017 avesse sollecitato la redazione e l'invio di tali atti, solamente il servizio Sviluppo e Valorizzazione delle Marche ha predisposto il relativo atto organizzativo. Con mail inviata in data 15/12/2017 l'ADG nuovamente sollecita l'invio di tale documentazione.

Con DGR n. 1312 del 7/11/2017, in ottemperanza a quanto già richiesto da questa Autorità di Audit prima dell'inoltro del verbale definitivo in oggetto, si è anche provveduto ad aggiornare il Piano di Rafforzamento Amministrativo e l'allegato al Sigeco contenente l'elenco e le responsabilità del personale a vario titolo coinvolto nella gestione/controllo. Considerato che successivamente all'adozione della DGR n. 1312/2017, sono intervenute ulteriori modifiche nell'attribuzione del personale ad alcune strutture regionali, l'allegato 1 al Sigeco dovrà tuttavia essere di nuovo modificato.”

Con nota ID 13114709 del 31/01/2018 l'Autorità di Audit ha ritenuto che, alla luce di quanto evidenziato, la raccomandazione impartita non sia stata completamente attuata. Il follow up della presente raccomandazione si considera pertanto aperto. Si ritiene che le misure correttive debbano essere concluse entro il 10/04/2018.

Requisito chiave: 5.

Descrizione della criticità: Assenza della funzionalità che permette la completa estrapolazione delle Piste di Controllo dal sistema informativo SIGEF.

Raccomandazione: Al fine di garantire un puntuale utilizzo di tale strumento, le Piste di Controllo devono essere implementate, e completamente compilabili ed estrapolabili in via telematica attraverso specifiche funzionalità del Sistema informatizzato SIGEF anche per quanto concerne i controlli da parte dell'ADA e di ulteriori organismi esterni.

Termine per l'attuazione della raccomandazione: 30/11/2017

Con nota prot. 12827298 del 15/12/2017 l'Autorità di Gestione ha comunicato quanto segue:

"L'AdG, con il supporto della PF Informatica e dell'Assistenza Tecnica garantita solo nelle ultime settimane, sta procedendo ad implementare un sistema di estrazione in automatico delle piste di controllo dal sistema informativo SIGEF; l'attività non è conclusa."

Con nota ID 13114709 del 31/01/2018 l'Autorità di Audit ha ritenuto che, alla luce di quanto evidenziato, la raccomandazione impartita non sia stata completamente attuata. Il follow up della presente raccomandazione si considera pertanto aperto. Si ritiene che le misure correttive debbano essere concluse entro il 10/04/2018.

Requisito chiave: 6.

Descrizione della criticità: Carenze nella sezione delle irregolarità finanziarie del sistema informativo SIGEF.

Raccomandazione: nell'ambito del sistema informativo dovrebbero essere maggiormente articolate le informazioni relative alle irregolarità finanziarie, con l'introduzione di campi specifici che consentano di acquisire dati di dettaglio sulle spese non riconosciute.

Termine per l'attuazione della raccomandazione: 30/11/2017

Con nota prot. 12827298 del 15/12/2017 l'Autorità di Gestione ha comunicato quanto segue:

"L'AdG, con il supporto della PF Informatica e dell'Assistenza Tecnica garantita solo nelle ultime settimane, sta procedendo alla integrazione nel sistema SIGEF delle informazioni relative alle irregolarità finanziarie, inserendo campi specifici che consentono di acquisire dati di dettaglio sulle spese non riconosciute; l'attività non è conclusa."

Con nota ID 13114709 del 31/01/2018 l'Autorità di Audit ha ritenuto che, alla luce di quanto evidenziato, la raccomandazione impartita non sia stata completamente attuata. Il follow up della presente raccomandazione si considera pertanto aperto. Si ritiene che le misure correttive debbano essere concluse entro il 10/04/2018.

Requisito chiave: 7.

Descrizione della criticità: Mancato avvio delle attività di valutazione del Rischio di frode.

Raccomandazione: Avvio e realizzazione delle Procedure previste nel SIGECO - Sviluppare indicatori antifrode misure di rilevamento dei punti critici ("cartellini rossi")

Termine per l'attuazione della raccomandazione: 30/11/2017

Con nota prot. 12827298 del 15/12/2017 l'Autorità di Gestione ha comunicato quanto segue:

“Le attività del Comitato di autovalutazione del rischio di frode sono state avviate. Alleghiamo alla presente il decreto di costituzione dello stesso Comitato e il verbale della prima seduta”.

Con nota ID 13114709 del 31/01/2018 l'Autorità di Audit ha ritenuto che, alla luce di quanto evidenziato, la raccomandazione impartita non sia stata completamente attuata. Il follow up della presente raccomandazione si considera pertanto aperto. Si ritiene che le misure correttive debbano essere concluse entro il 10/04/2018.

AUTORITA' DI GESTIONE CON FUNZIONI DI CERTIFICAZIONE

Requisito chiave: 12.

Descrizione della criticità: Carenze nella sezione recuperi del SIGEF.

Raccomandazione: nell'ambito del sistema informativo SIGEF è presente una sezione relativa ai recuperi, che dovrebbe tuttavia essere perfezionata attraverso l'inserimento di campi specifici che permettano di distinguere la tipologia di correzioni di spesa.

Termine per l'attuazione della raccomandazione: 30/11/2017

Con nota prot. 12827298 del 15/12/2017 l'Autorità di Gestione ha comunicato quanto segue:

“Anche in questo caso l'AdG, con il supporto della PF Informatica e dell'Assistenza Tecnica garantita solo nelle ultime settimane, sta procedendo ad inserire nel sistema SIGEF una sezione relativa ai recuperi, da integrare con campi specifici atti a distinguere le diverse tipologie di spesa; l'attività non è conclusa.”

Con nota ID 13114709 del 31/01/2018 l'Autorità di Audit ha ritenuto che, alla luce di quanto evidenziato, la raccomandazione impartita non sia stata completamente attuata. Il follow up della presente raccomandazione si considera pertanto aperto. Si ritiene che le misure correttive debbano essere concluse entro il 10/04/2018.

4.4 Errori Sistemici

Non sono stati identificati errori sistemici durante lo svolgimento degli Audit di Sistema.

4.5 Seguito dato alle raccomandazioni

Non pertinenti in quanto non sono stati effettuati audit di sistema nei periodi contabili precedenti

4.6 Carenze specifiche individuate

Non sono state individuate carenze specifiche in quanto le attività di audit svolte non hanno riguardato le tipologie di intervento previste dalla nota EGESIF 15-0002-03 final del 09/10/2015 (strumenti finanziari, aiuti di Stato, progetti generatori di entrate, ecc.).

4.7 Livello di affidabilità

La valutazione di affidabilità del sistema è stata effettuata con verbale del 05/10/2017 n. ID 12354059 con una attribuzione della Categoria 2 ed un livello di affidabilità medio-alta. Il tutto ha comportato un livello di confidenza per il campionamento delle operazioni pari al 70%

Non sono state applicate rettifiche finanziarie.

5 AUDIT DELLE OPERAZIONI

5.1 Organismi che hanno effettuato gli audit delle operazioni

L'organismo responsabile delle attività di audit dei campioni è l'autorità specificata al paragrafo 1.1.

Nello svolgimento dell'attività di controllo l'AdA non si è avvalsa della collaborazione di altri soggetti/organismi esterni; si assicura inoltre che il lavoro eseguito ha tenuto conto degli standard internazionalmente riconosciuti.

5.2 Informazioni Metodo di Campionamento

La spesa certificata nel periodo contabile dal 01/07/2016 al 30/06/2017 è pari a € 285.090,44 costituita da n.3 progetti. Pertanto, visto il numero ridotto delle operazioni l'AdA in base al proprio giudizio professionale ha ritenuto opportuno non effettuare la selezione dei progetti, ma procedere al controllo dell'intera popolazione con una copertura sia in termini di progetti che in termini di spesa al 100%. Quanto sopra indicato è stato descritto con verbale ID 12275206 del 25/09/2017.

5.3 Parametri utilizzati per il Campionamento Statistico

Come evidenziato nel paragrafo precedente, in considerazione del fatto che la popolazione di riferimento per il periodo contabile 01/07/2016-30/06/2017 è pari a n.3 unità, non è stato adottato alcun campionamento ma è stata controllata l'intera popolazione al 100.

5.4 Riconciliazione delle Spese

Per quanto riguarda la Riconciliazione delle spese per questo periodo contabile 01/07/2016-30/06/2017, si fa presente che la popolazione sottoposta a controllo è pari a € 285.090,44 e corrisponde esattamente al totale spesa certificato nella domanda finale di pagamento intermedio (=DFPI) presentata al 31/07/2017 uguale a € 285.090,44. Nei periodi contabili precedenti non sono state certificate spese, per cui non ci sono state rettifiche finanziarie tra i due periodi contabili tali da generare unità di campionamento negative.

DFPI al 31/07/2017 (A)	€ 285.090,44
DFPI al 31/07/2016 (B)	-
Incremento netto (C = A-B)	€ 285.090,44
Popolazione per campionamento (D)	€ 285.090,44
Differenza (E = D-C)	-
Importi negativi (F)	-
Differenza (G = F-E)	-

5.5 Campionamento unità negative

Come evidenziato nel paragrafo precedente, non ci sono state unità negative tra la domanda finale di pagamento intermedio al 31/07/2017 e la domanda finale di pagamento intermedio al 31/07/2016 in considerazione del fatto che per il periodo contabile 01/07/2015-30/06/2016 non sono state certificate spese.

Nel corso del periodo contabile in esame sono state presentate n.2 domande di pagamento intermedio, la prima a giugno 2017 e l'ultima finale al 31/07/2017; nella domanda finale sono stati ripresentati gli stessi valori certificati a giugno 2017, senza alcuna variazione né in aumento né in riduzione (3 progetti per € 285.090,44), per cui non ci sono unità negative.

5.6 Campionamento non Statistico

Come evidenziato nei paragrafi precedenti, in considerazione del fatto che la popolazione di riferimento per il periodo contabile 01/07/2016-30/06/2017 è pari a n.3 unità, non è stato adottato alcun campionamento ma è stata controllata l'intera popolazione al 100% per € 285.090,44.

Si specifica inoltre che all'interno della popolazione in esame non sono presenti operazioni relative agli Strumenti finanziari (SF).

5.7 Principali risultati degli Audit delle operazioni

Per le spese irregolari e il tasso di errore si rimanda a quanto indicato in Allegato 2 (cfr. Allegato 2 – Tabella riepilogativa Audit sulle Operazioni).

Nel corso degli audit espletati sono state controllate tutte le 3 operazioni certificate nel periodo

contabile in esame per una spesa totale di € 285.090,44, accertando il rispetto delle condizioni di cui all'art.27 del Reg.(UE) n.480/2014; le operazioni verificate risultano conformi alle disposizioni comunitarie e nazionali e le spese dichiarate alla Commissione corrispondono ai documenti contabili esaminati.

Tutte le tre operazioni sono state controllate al 100% della spesa e non sono stati effettuati sub-campionamenti per la verifica dei progetti.

Nel periodo contabile in esame non sono state certificate spese relative agli Strumenti finanziari (SF).

Infine dai controlli effettuati non è stata riscontrata alcuna irregolarità e tutti i verbali di audit si sono chiusi con esito positivo.

Di conseguenza il tasso di errore è pari a zero e non ci sono importi oggetto di valutazione in corso, ai sensi dell'art.137.2 del Reg.(UE) 1303/2013.

Si riporta di seguito la tabella con indicazione dei progetti controllati:

ID	CUP	tipologia	spesa certificata	spesa errata	%	esito
12237	B31H15000050009	Acquisizione di beni e servizi	192.625,30	0	0,00%	Positivo
12276	B31E14000390009	Acquisizione di beni e servizi	14.058,76	0	0,00%	Positivo
12278	B39J14013970009	Acquisizione di beni e servizi	78.406,38	0	0,00%	Positivo
Totale			285.090,44	0		

5.8 Rettifiche Finanziarie

Non è stato necessario effettuare rettifiche finanziarie, visto che i controlli di secondo livello per il periodo contabile in esame non hanno riscontrato irregolarità.

5.9 Tasso d'errore

I controlli sulle operazioni per il periodo contabile in esame si sono conclusi senza riscontrare alcuna irregolarità. Pertanto il tasso di errore totale è pari a zero, così come il tasso di errore totale residuo non essendo stata apportata alcuna

5.10 Risultati degli Audit campione supplementare

Nel corso del periodo contabile non trova applicazione il ricorso al campione supplementare in considerazione del fatto che è stata verificata l'intera popolazione senza riscontrare alcuna irregolarità o fattori di rischio specifici.

5.11 Problemi di Natura Sistemica

Per il periodo contabile in esame non sono state riscontrate irregolarità di nessun tipo.

5.12 Informazioni sul seguito dato agli audit delle operazioni

Relativamente al seguito dato agli audit delle operazioni relativi a periodi contabili precedenti, si fa presente non essendoci spese certificate in detti periodi, l'AdA non ha effettuato controlli.

5.13 Conclusioni tratte in base ai risultati degli audit delle operazioni

Nel corso degli audit delle operazioni sono stati controllati tutti i 3 progetti certificati nel periodo contabile in esame per un totale spesa di € 285.090,44.

Dai controlli non sono emerse irregolarità, per cui il tasso di errore è pari a zero, così come il tasso di errore residuo non essendo intervenute correzioni.

Tutti i controlli sono conclusi e non ci sono importi oggetto di valutazione in corso, ai sensi dell'art.137.2 del Reg.(UE) 1303/2013.

Nel periodo di riferimento non sono state certificate spese relative agli Strumenti finanziari (SF).

E' possibile concludere garantendo che l'attività di audit svolta ha permesso all'AdA di elaborare un valido parere di audit riguardo all'efficacia del sistema di gestione e di controllo, senza limitazioni di portata.

6 AUDIT DEI CONTI

6.1 Autorità/Organismi esecutori dell'audit

L'organismo responsabile delle attività di audit è l'Autorità specificata al paragrafo 1.1. Nello svolgimento dell'attività di controllo l'Autorità di Audit non si è avvalsa della collaborazione di altri soggetti/organismi esterni; si assicura inoltre che il lavoro eseguito ha tenuto conto degli standard internazionalmente riconosciuti.

6.2 Metodo di audit applicato per la verifica

In linea con quanto previsto nella strategia, la verifica ha riguardato i Conti relativi al POR FESR Marche 2014-2020, da presentare entro il 15/02/2018, per le spese relative al periodo contabile 01/07/2016-30/06/2017, ai fini del rimborso da parte della Commissione.

Obiettivo generale dell'audit dei conti è la verifica dei conti forniti dalla struttura competente (nella fattispecie, l'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione, tramite la P.O. Autorità di pagamento e certificazione), al fine di confermare che tutti gli elementi richiesti dall'art. 137 del Reg. (UE) 1303/2013 vi siano inclusi correttamente e siano supportati da documenti giustificativi conservati dall'Autorità di Gestione e dai beneficiari.

L'attività di audit, pertanto, consiste nell'accertare la completezza, l'accuratezza e la veridicità degli importi dichiarati allo scopo di:

- a) identificare eventuali elementi inesatti o incompleti prima della presentazione del parere di audit e della RAC;
- b) regolare i conti prima della loro certificazione alla Commissione europea.

Per lo svolgimento delle verifiche l'Autorità di Audit si è avvalsa unicamente del lavoro dei funzionari interni alla struttura, senza alcun apporto da parte di soggetti esterni.

Come strumenti di lavoro sono stati utilizzati i modelli di checklist e verbale predisposti dal MEF-IGRUE, riportati nel Manuale delle procedure di audit 2014-2020, versione 4 del 20/12/2017 (allegati 21 e 22), e parzialmente adeguati alle esigenze dell'Autorità di Audit.

Al fine di garantire che il lavoro di audit venga eseguito e completato in tempo per consentire il rispetto della scadenza del 15/02/2018 per la trasmissione della documentazione, si è concordato, con l'Autorità di Gestione anche con funzioni di certificazione, un calendario per la trasmissione all'Autorità di Audit della documentazione necessaria, articolato nel seguente dettaglio:

-entro il 15/09/2017 trasmissione del draft dei conti;

-entro il 20/12/2017 trasmissione del draft finale dei conti, che tiene conto degli esiti degli audit sulle operazioni effettuati;

-entro il 31/01/2018 trasmissione dei conti in versione finale, a seguito delle verifiche aggiuntive e dell'esito dell'audit dei conti.

Riguardo all'impostazione del lavoro, anzitutto si è partiti dai risultati delle seguenti attività inerenti il periodo contabile di riferimento:

- audit di sistema;
- audit delle operazioni;
- verifiche gestionali svolte dall'Autorità di Gestione.

Da quanto risulta all'Autorità di Audit nessuna altra tipologia di controllo è stata espletata sul sistema e/o sulle operazioni.

In assenza di ritiri e/o recuperi sulle spese sostenute nel periodo di riferimento e sintetizzate nei conti, non è stato possibile effettuare le specifiche verifiche supplementari previste dall'audit dei conti.

In sintesi le verifiche effettuate sui conti predisposti dall'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione hanno riguardato principalmente:

- 1) il rispetto della tempistica definita per la predisposizione e trasmissione dei conti all'Autorità di Audit, allo scopo di garantire la sua presentazione alla Commissione entro il 15 febbraio dell'esercizio successivo;
- 2) il livello di dettaglio e di aggregazione dei dati indicati all'interno dei conti (a livello di ciascuna priorità);
- 3) la corretta predisposizione dei conti secondo il modello di cui all'allegato VII del Reg. 1011/2014;
- 4) la completezza dei dati contenuti nei conti;
- 5) l'adeguata conservazione dei documenti sottostanti la predisposizione dei conti;
- 6) la corrispondenza tra l'importo totale delle spese ammissibili registrato dall'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione nei propri sistemi contabili (a norma dell'articolo 137, paragrafo 1, lettera a), del regolamento (UE) n. 1303/2013) e le spese e il relativo contributo pubblico che configurano all'interno delle domande di pagamento presentate alla Commissione, entro il 31 luglio successivo alla fine del periodo contabile;
- 7) la corrispondenza tra gli importi ritirati, recuperati, da recuperare, non recuperabili e i recuperi effettuati, riportati nei conti, e gli importi iscritti nei sistemi contabili dell'autorità di certificazione non è stata oggetto di verifica, in assenza di ritiri e recuperi;
- 8) l'accuratezza e la veridicità dei dati contenuti nei conti;
- 9) l'eventuale esclusione di alcune spese dai conti, previamente incluse in una domanda di pagamento intermedio e le relative motivazioni non si è riscontrata per quanto suindicato a proposito di ritiri e recuperi;
- 10) la completa e la corretta considerazione all'interno dei conti della rettifiche richieste dall'Autorità di Audit, o da parte di altri soggetti compresi la Commissione europea e la Corte dei Conti europea, non sono state oggetto di verifica in quanto non sono state richieste rettifiche sui conti del periodo;
- 11) l'adeguatezza delle informazioni e della documentazione disponibile presso l'AdG e l'AdC al fine di giustificare i contributi del programma erogati agli strumenti finanziari nonché gli anticipi degli aiuti di Stato pagati ai beneficiari non è stata verificata, non essendo stati attivati gli interventi inerenti gli strumenti finanziari;
- 12) la presenza, nel sistema informativo, delle informazioni relative alla contabilità annuale ed alle spese certificate nel periodo di riferimento.

Dalle risultanze degli audit di sistema e delle operazioni e dalle ulteriori verifiche espletate non sono emerse criticità e/o irregolarità significative.

Riguardo agli audit di sistema l'audit dei conti si è basato sulla verifica di carattere generale all'Autorità di Gestione anche con funzioni di certificazione, che ha riguardato tutti i requisiti chiave previsti (1-13). I controlli si sono conclusi con la classificazione del sistema

di gestione e controllo in Categoria 2 ("Funziona. Sono necessari alcuni miglioramenti"). Tra le raccomandazioni impartite soltanto una ha riguardato l'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione (RC 12 - Carenze nella sezione recuperi del sistema informativo SIGEF), ma la stessa non ha alcun impatto su questo audit dei conti (dato che non sono stati registrati recuperi sulla spesa certificata sintetizzata nei conti).

Considerato il numero esiguo di operazioni oggetto di certificazione nel periodo contabile (3), gli audit sulle operazioni sono stati espletati sulla totalità dei casi; i controlli si sono conclusi con esiti positivi, non essendosi riscontrati errori o irregolarità tali da inficiare le spese dichiarate.

Anche i controlli di primo livello, di competenza dell'Autorità di Gestione, si sono conclusi tutti con esito positivo, come risulta dalla bozza del riepilogo annuale dei controlli trasmessa con nota ID 12863552 del 21/12/2017, e non hanno quindi dato luogo ad alcuna correzione sui conti.

Riguardo alla sintesi annuale di cui sopra, l'Autorità di Audit, con nota ID 13022551 del 18/01/2018, ha chiesto di apportare alcune integrazioni, con particolare riferimento alle tabelle finanziarie presenti nel modello e l'Autorità di Gestione ha trasmesso la versione finale aggiornata con nota ID 13097515 del 29/01/2018, provvedendo ad effettuare le integrazioni richieste. Si conferma, pertanto, la coerenza con quanto indicato nei conti e quanto riportato nella sintesi annuale.

Come già accennato al precedente paragrafo, in assenza di ritiri e/o recuperi, non è stato possibile per l'Autorità di Audit effettuare alcun tipo di verifica supplementare.

Riguardo alle funzionalità del sistema informativo connesse con i conti, si è appurata la presenza, nel SIGEF, delle tabelle di cui all'allegato VII del Reg. (UE) n. 1011/2014. Inoltre l'Autorità di Audit ha constatato che l'importo totale delle spese ammissibili registrato nel sistema contabile corrisponde alle spese che figurano nelle domande di pagamento intermedio presentate per il pertinente periodo.

Pertanto, sulla base di quanto appurato, non si è ritenuto di dover impartire alcuna raccomandazione.

6.3 Conclusioni su completezza, accuratezza e veridicità dei conti

L'attività di audit si è conclusa con la trasmissione del rapporto definitivo di audit dei conti, effettuata con nota ID 13064639 del 24/01/2018.

Il lavoro di audit eseguito permette di affermare che:

- i conti forniscono un quadro fedele e veritiero, come stabilito all'articolo 29, paragrafo 5, del regolamento (UE) n. 480/2014;
- le spese nei conti delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione sono legittime e regolari.

Considerato che non vi sono adeguamenti da apportare, in base ai dati forniti dall'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione, l'Autorità di Audit può esprimere un parere sui conti senza riserve.

L'Autorità di Audit ha appurato che la versione definitiva dei conti, notificata dall'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione con email del 01/02/2018, rispecchia fedelmente le precedenti bozze.

6.4 Eventuali problematiche di natura sistemica e misure adottate

Nell'ambito dell'attività di audit dei conti per il periodo contabile in esame non sono stati individuati problemi aventi natura sistemica.

7 COORDINAMENTO TRA ORGANISMI DI AUDIT E IL LAVORO DI SUPERVISIONE DELL'AUTORITÀ DI AUDIT

7.1 Procedura di coordinamento

Non pertinente in quanto l'Autorità di Audit per il POR FESR Marche 2014/2020 non si avvale di altri organismi che eseguono gli audit ai sensi dell'art. 127(2) del Reg. (UE) n. 1303/2013, così come previsto dal paragrafo 1.5 della strategia di audit.

A seguito dell'espletamento della procedura aperta ai sensi del D.lgs. 163/2006 e s.m.i., in data 30.11.2017 è stato stipulato il contratto relativo al "Servizio di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea" con la Società Protiviti Government Services srl di Roma.

In particolare il servizio non riguarderà l'espletamento degli audit delle operazioni, di sistema e dei conti, ma si sostanzierà principalmente nella fornitura di consulenze tecniche e predisposizione di strumenti di lavoro.

Riguardo alle procedure di coordinamento e controllo con la suindicata Società, le stesse sono previste dal Capitolato di appalto al capitolo 5.

7.2 Procedura di supervisione e revisione della qualità

Considerato che il contratto di appalto con la Società Protiviti è stato stipulato in data 30.11.2017, le procedure di supervisione e revisione della qualità ed i relativi strumenti di lavoro (check list) sono attualmente in fase di perfezionamento e verranno successivamente inserite nell'aggiornamento del Manuale di Audit.

8 ALTRE INFORMAZIONI

8.1 Eventuali frodi e misure adottate

Non si sono riscontrati, durante l'attività di audit svolta da questa Struttura, né da parte di altri Organismi Nazionali o Comunitari, casi di frode o di sospetta frode.

8.2 Eventi successivi alla presentazione dei conti

Non si sono registrati eventi successivi alla presentazione dei conti.

9 LIVELLO COMPLESSIVO DI AFFIDABILITÀ

9.1 Livello complessivo di affidabilità

Per la valutazione di affidabilità del sistema di gestione e controllo si è tenuto conto della combinazione delle risultanze degli audit di sistema, delle operazioni e delle conclusioni dell'audit dei conti.

Il programma operativo non è stato sottoposto a verifiche da parte di altri organismi nazionali e/o comunitari.

A seguito delle verifiche di sistema, nell'ambito dell'attività di valutazione di affidabilità finalizzata al campionamento delle operazioni, è stata attribuita al sistema stesso la Categoria 2 ("Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti"). Le raccomandazioni impartite riguardano procedure e strumenti di lavoro e non hanno alcun impatto di tipo finanziario.

Dai controlli a campione sulle operazioni non sono emerse irregolarità e tutti i verbali di audit si sono conclusi con esito positivo.

L'audit dei conti ha permesso di confermare le risultanze positive emerse dalle altre attività, fornendo un quadro fedele e veritiero delle spese per le quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione europea.

Sulla base di tali risultanze, tenendo conto della tabella di raccordo inserita al par. 9 ("Livello complessivo di affidabilità") nella EGESIF 15-0002-03 final del 09/10/2015, l'Autorità di Audit ritiene che il livello complessivo di affidabilità del sistema sia medio-alto ed il parere di audit possa essere senza riserve.

9.2 Azioni di mitigazione attuate

Non sono state effettuate azioni di mitigazione o azioni correttive supplementari necessarie in una prospettiva sia sistemica che finanziaria.

10 ALLEGATI ALLA RELAZIONE DI CONTROLLO ANNUALE

Allegato 1 – RISULTANZE DEGLI AUDIT DEI SISTEMI

Entità sottoposta a audit	Fondofi	Titolo dell'audit	Data della relazione finale di audit	Programma Operativo: 2014IT16RFOP013 - POR Marche FESR											Valutazione complessiva (categoria 1, 2, 3, 4) [come definito nella tabella 2 — allegato IV del regolamento (UE) n. 480/2014]			
				KR1	KR2	KR3	KR4	KR5	KR6	KR7	KR8	KR9	KR10	KR11		KR12	KR13	
Autorità di Certificazione - REGIONE MARCHE	F.E.S.R.	Audit di sistema su Autorità di Certificazione	29/09/2017											1	1	2	1	1
Osservazione: Categoria I <input type="checkbox"/> Funziona bene. Non occorrono miglioramenti o sono necessari solo piccoli miglioramenti.																		
Autorità di Gestione - REGIONE MARCHE	F.E.S.R.	Audit di sistema su Autorità di Gestione	29/09/2017	2	1	1	1	2	2	2	2	1						2
Osservazione: Categoria II <input type="checkbox"/> Funziona. Sono necessari alcuni miglioramenti.																		

Allegato 2 – RISULTANZE DEGLI AUDIT DELLE OPERAZIONI

Fondo	Numero CCI del programma	Titolo del programma	A		B		C	D	E	F	G	H
			Importo in euro corrispondente alla popolazione da cui è stato preso il campione	Importo in euro contabile sottoposte a audit per il campione su base casuale	Importo (B1)	% (B2)						
F.E.S.R.	2014IT16RFOP013	POR Marche FESR	285.090,44	285.090,44	285.090,44	100,00	Importo delle spese irregolari nel campione su base casuale	Tasso di errore totale	Rettifiche effettuate sulla base del tasso di errore totale	Tasso di errore totale residuo (TETR)	Altre spese sottoposte a audit	Importo delle spese irregolari in altri campioni di spesa sottoposti a audit

(A) Spesa Totale Certificata nell'anno contabile precedente l'anno di produzione della RAC.

(B1) Somma degli importi di Spesa Controllata oggetto dei controlli sulle Operazioni solo per Campione Ordinario.

(B2) Percentuale di spesa controllata nell'anno del rapporto. Tale percentuale è calcolata in relazione alla spesa dichiarata alla Commissione nell'anno di riferimento. Formula: $(B2 = B1 / A)$.

(C) Somma di tutti gli importi di Spesa Irregolare solo per Campione Ordinario.

(D) Somma degli errori casuali estrapolati ed eventualmente degli errori sistemici e degli errori anomali non corretti, divisa per la popolazione.

(E) Somma degli importi delle Rettifiche finanziarie applicate in seguito agli audit delle operazioni svolti dall'AdA.

(F) Uguale al TET al netto delle rettifiche finanziarie eventualmente applicate dallo Stato membro in relazione agli errori riscontrati dall'AdA nell'ambito dei propri audit sulle operazioni. Formula: $(F = (D * A) - E)$.

(G) Somma di tutti gli importi di Spesa Controllata solo per Campione Complementare.

(H) Somma di tutti gli importi di Spesa Irregolare solo per Campione Complementare.