



## REGIONE MARCHE

### Strategia di audit

(a norma dell'art. 127 (4) del Reg. (UE) n°1303/2013 e realizzata conformemente all'Allegato VII del Reg. (UE) n° 207/2015)

## POR FESR 2014-2020 Obiettivo Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione

CCI: 2014IT16RFOP013

<i>Versione</i>	<i>Descrizione della revisione</i>	<i>Data di emissione</i>
1	Messa a punto (entro 8 mesi dal PO)	22 Settembre 2015
2	Aggiornamento 2° e 3° periodo contabile	25 Luglio 2016
3	Aggiornamento periodo contabile corrente (3°), 4°e 5° periodo contabile	13 Giugno 2017
4	Aggiornamento periodo contabile corrente (4°), 5° e 6° periodo contabile	15 Febbraio 2018

## SOMMARIO

		<b>PREMESSA</b>	Pag.
<b>1</b>		<b>INTRODUZIONE</b>	<b>6</b>
	1.1	Individuazione dei Programmi Operativi (titoli e CCI), dei Fondi e del periodo coperto dalla strategia di audit	11
	1.2	Individuazione dell'Autorità di Audit responsabile dell'elaborazione, della sorveglianza, e dell'aggiornamento della strategia di audit nonché di ogni altro organismo che abbia contribuito a tale documento	11
	1.3	Riferimento allo status dell'autorità di audit (ente pubblico nazionale, regionale o locale) e organismo in cui è collocata	13
	1.4	Riferimento alla dichiarazione d'intenti, alla carta dell'audit o alla legislazione nazionale che definisce le funzioni e le responsabilità dell'autorità di audit	14
	1.5	Conferma da parte dell'Autorità di Audit che gli organismi che eseguono gli audit ai sensi dell'art. 127(2) del Reg. (UE) n. 1303/2013, dispongono della necessaria indipendenza funzionale e indipendenza organizzativa, se applicabile ai sensi dell'art. 123(5) Reg. (UE) n. 1303/2013	17
<b>2</b>		<b>VALUTAZIONE DEI RISCHI</b>	<b>18</b>
	2.1	Metodo per la valutazione del rischio	18
	2.2	Riferimento alle procedure interne di aggiornamento della valutazione del rischio	25
<b>3</b>		<b>METODO</b>	<b>25</b>
	3.1	Panoramica	25
	3.1.1	Riferimento ai manuali o alle procedure di audit recanti la descrizione delle fasi principali dell'attività di audit, comprese la classificazione e il trattamento degli errori rilevati	27
	3.1.2	Riferimento agli Standard di audit riconosciuti a livello internazionale di cui l'Autorità di Audit terrà conto per il suo lavoro di audit, come stabilito dall'art. 127 par.3 del Reg. (UE) n.1303/2013	30
	3.1.3	Riferimento alle procedure in atto per elaborare la Relazione di controllo e il parere di audit da presentare alla Commissione ai sensi dell'art. 127 par.5 del Reg. (UE) n.1303/2013	32
	3.2	Audit sul funzionamento del Sistema di gestione e controllo (Audit di sistema)	35
	3.2.1	Indicazione degli organismi da sottoporre ad audit e dei relativi requisiti fondamentali nell'ambito degli audit di sistema	35
	3.2.2	Indicazione dell'eventuale audit di sistema finalizzato ad aree tematiche specifiche	39
	3.3	Audit delle operazioni	43
	3.3.1	Descrizione metodo di campionamento da usare in conformità all'art.127 paragrafo 1 del Regolamento (UE) n.1303/2013 e all'art.28 del Regolamento (UE) n.480/2014 e delle altre procedure specifiche in atto per gli audit delle operazioni, in particolare relative alla classificazione e al trattamento degli errori rilevati, compreso il sospetto di frode	43
	3.3.2	Il campionamento non statistico	48
	3.3.3	Descrizione della metodologia di campionamento supplementare ed identificazione dei fattori di rischio	49

3.3.4	Descrizione della metodologia di campionamento delle operazioni con spesa certificata negativa	50
3.3.5	Descrizione dell'approccio di audit delle operazioni	51
3.4	Audit dei Conti	51
3.4.1	Descrizione dell'approccio e delle finalità dell'audit dei conti	51
3.4.2	Pianificazione ed esecuzione dell'audit dei conti	52
3.4.3	Rilascio del parere sull'audit dei conti e monitoraggio delle eventuali raccomandazioni e delle misure correttive impartite	55
3.5	Verifica della Dichiarazione di affidabilità di gestione	55
3.5.1	Riferimento alle procedure interne che stabiliscono il lavoro rientrante nella verifica delle affermazioni contenute nella dichiarazione di affidabilità di gestione, ai fini del parere di audit	56
4	<b>LAVORO DI AUDIT PIANIFICATO</b>	57
4.1	Descrizione e giustificazione delle priorità e degli obiettivi specifici dell'audit relativi al periodo contabile corrente e ai due successivi e spiegazione del collegamento tra le risultanze della valutazione dei rischi e il lavoro di audit pianificato	57
4.2	Indicazione del calendario dei compiti di audit in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi per gli audit dei sistemi (compresi audit mirati ad aree tematiche specifiche)	58
5	<b>RISORSE</b>	61
5.1	Organigramma dell'autorità di audit e informazioni sui rapporti con gli organismi di audit che effettuano audit come previsto all'art. 127, par. 2, del Reg. (UE) n. 1303/2013, se del caso	61
5.2	Indicazione delle risorse pianificate da destinare in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi	62

Allegati:

I) Organigramma

II) Tabella Valutazione dei rischi e Nota descrittiva

III) Modello di affidabilità

IV) Scadenze attività dell'AdA

## ELENCO DEGLI ACRONIMI E DELLE ABBREVIAZIONI

AdA	Autorità di Audit
AdG	Autorità di Gestione
AdC	Autorità di Certificazione
RAC	Relazione annuale di controllo
CCI	Codice di identificazione del Programma
RDC	Regolamento disposizioni Comuni (UE) n. 1303/2013 del 17.12.2013
RD	Regolamento delegato (UE) n. 480/2014 del 03.03.2014
RE	Regolamento di esecuzione (UE) n. 207/2015 del 20.01.2015
RF	Regolamento finanziario (UE) n. 966/2012
OI	Organismo intermedio
SiGeCo	Sistema Gestione e Controllo
TET	Tasso Errore Totale
TETR	Tasso Errore Totale Residuo
AdP	Accordo di partenariato

La Strategia è stata elaborata dall'Autorità di Audit:

- versione n.1 con la documentazione disponibile alla data del 22.09.2015
- versione n.2 con la documentazione disponibile alla data del 25.07.2016
- versione n.3 con la documentazione disponibile alla data del 13.06.2017
- versione n. 4 con la documentazione disponibile alla data del 31.12.2017

Dirigente della P.F. Controlli di II livello, auditing e società partecipate:  
Sarda Massimiliana Cammarota

Responsabile della P.O. "Autorità di Audit relativa al FESR e FSE":  
Renzo Zuccaro

Responsabile del procedimento "predisposizione ed aggiornamento Strategia di Audit":  
Francesca Valletti

*Hanno collaborato:*

Annalisa Gambelli

Monica Fuligni

Raffaella Capricci

Laura Mochi

Maria Paola Lombardi

Marta Alessandrini

Elisabetta Raffaelli

## PREMESSA

Il presente documento rappresenta la *quarta versione* della Strategia di audit, che modifica ed aggiorna la *terza versione* della Strategia di audit del 13 giugno 2017, e redatta a seguito dalla disposizione comunitaria, 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:

- Manuale di Audit predisposto dall'IGRUE, Versione n°4 del 21.12.2017; in particolare per i paragrafi relativi alla valutazione del rischio;
- POR FESR 2014\_2020 del 06.10.2017 (rimodulazione Programma Operativo a seguito eventi sismici 2016)
- Decisione CE C(2017) 8948 del 19.12.2017 di modifica Decisione C (2015) 926
- 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.

Una volta che tale Strategia di audit avrà raggiunto uno stato di avanzamento adeguato, si verificherà la possibilità che lo stesso sia oggetto di approvazione da parte della Giunta regionale anche allo scopo di validare la strategia sotto il profilo politico.

Fino ad allora anche le successive modifiche verranno approvate con decreto del dirigente della Posizione di Funzione "Controlli di II livello, auditing e società partecipate".

## 1 INTRODUZIONE

Il presente documento illustra la Strategia di audit relativa al Programma Operativo *POR FESR Obiettivo Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione* approvato con Decisione della Commissione europea C(2015) 926 del 12.02.2015 e poi con successiva Decisione CE C(2017) 8948 del 19.12.2017, conformemente a quanto previsto dall'art. 127 par 4. Del Reg. (UE) n. 1303/2013 del Consiglio.

Altro documento di notevole portata per l'attività di audit è dato dall'Accordo di Partenariato, approvato con Decisione CE C(2014) 8021 del 29.10.2014. Tale decisione, introduce, tra l'altro, i seguenti adempimenti:

- la procedura di designazione dell'Autorità di Audit da parte dell'Organismo nazionale di coordinamento della funzione di audit, attraverso il rilascio di un parere obbligatorio e vincolante;
- la procedura di designazione dell'AdG e dell'AdC, prima della presentazione della prima richiesta di pagamento intermedio alla stessa Commissione, attraverso una relazione e un parere da parte dell'AdA.

I principali riferimenti normativi comunitari ai fini del presente documento sono costituiti dai seguenti regolamenti:

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

I principali riferimenti a livello di prassi sono rappresentati dalle seguenti Guide orientative CE:

EGESIF 14-0011\_02 final 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 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 16-0014-01 del 20.01.2017 Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020

EGESIF 14-0013 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 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 del 17.09.2015 Guida orientativa per gli stati membri 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 affidabilità di gestione e della Sintesi annuale

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

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

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

EGESIF\_14-0017 Settembre 2014 – Guida alle opzioni semplificate in materia di costi (OSC) Finanziamento a tasso forfettario, tabelle standard di costi unitari, importi forfettari

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\_15-0006-01 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\_15-0006-01 del 08.06.2015 Guidance for Member States on Article 41 CPR – Requests for payment

EGESIF 15-0007-02 del 09.10.2015 – Linee guida aggiornate sul trattamento degli errori comunicati in occasione delle Relazioni annuali di controllo (programmazione 2007-2013)

*\*Documento in fase di revisione da parte della CE a seguito della nota ARES (2017) 6257417 del 20.12.2017*

I principali documenti di prassi dell'Organismo nazionale di coordinamento MEF-RGS-IGRUE sono:

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), versione 1.1 del 18.11.2015



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°4 del 21.12.2017

#### Normativa e documentazione regionale:

LR n°20 del 15/10/2001 recante norme in materia di organizzazione e di personale della Regione (e sue modifiche: DGR n°1536/2016 e n° 970 del 2017)

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

POR FESR Obiettivo Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione (POR FESR 2014/20)

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

Decisione della CE (2015) 926 del 12.02.2015 che approva il POR Marche FESR 2014-2020 per il sostegno del Fondo Europeo di sviluppo regionale nell'ambito dell'obiettivo “investimenti a favore della crescita e dell'occupazione”.

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.

DGR n° 308 del 20.04.2015 nomina componenti del Comitato di Sorveglianza POR FESR 2014\_2020 e DGR n° 395 del 26.04.2016 modifica componenti CdS

DD 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.

DD.PF n° 18 del 14.11.2017 “Organizzazione della P.F. Controlli di secondo livello, auditing e società partecipate ed attribuzione delle responsabilità dei procedimenti e delle linee di attività”.

DD 40 del 15.03.2016 “Preso d'atto esito procedura selettiva indetta con Decreto 5/ORG\_SGG del 18.01.2016. Attivazione comando di n° 3 dipendenti delle Province.

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°1312 del 17.11.2017 “Approvazione Programma di Rafforzamento Amministrativo (PRA)

\* DGR n° 1526 del 05.12.2016 “POR FESR 2014/20 approvazione della Descrizione del Sistema di gestione e controllo”

DGR n° 1143 del 21.12.2015 contenente l’approvazione delle “Modalità Attuative del Programma Operativo (MAPO) della Regione Marche – POR FESR 2014-2020

DGR n° 1580 del 19/12/2016 contenente l’approvazione delle “Modalità Attuative del Programma Operativo (MAPO) della Regione Marche – POR FESR 2014-2020 – Approvazione prima modifica delle schede MAPO e del relativo piano finanziario;

DGR n° 348 del 10.04.2017 contenente l’approvazione delle “Modalità Attuative del Programma Operativo (MAPO) della Regione Marche – POR FESR 2014-2020 – Approvazione seconda modifica MAPO.

DGR n° 891 del 13.07.2017 contenente l’approvazione delle “Modalità Attuative del Programma Operativo (MAPO) della Regione Marche – POR FESR 2014-2020 – Approvazione terza modifica MAPO.

\*DGR n° 1313 del 07.11.2017 contenente l’approvazione delle “Modalità Attuative del Programma Operativo (MAPO) della Regione Marche – POR FESR 2014-2020 – Approvazione quarta modifica MAPO.

DDPF n° 205 del 02.12.2015 ad oggetto “art. 38 com. 4, lett. b2, Reg. (UE) n. 1303/2013. Servizi per la costituzione e gestione di uno strumento finanziario come previsto dal POR FESR Marche 2014/2020 Asse 4.

DDPF n° 82 del 09.06.2016 a d oggetto “Aggiudicazione definitiva ad Artiginacassa Spa per la costituzione e gestione di uno strumento finanziario”

DGR n° 1602 del 23.12.2016 “Designazione dell’Autorità di Gestione di Certificazione del POR FESR 2014/20”

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

DGR n° 729 del 28.06.2017 L.R. n°20/2001 Istituzione delle posizioni non dirigenziali nell’ambito della Segreteria dei Servizi

DGR n° 179 del 27.07.2017 L.R. n°20/2001 art. 30 conferimento incarichi e responsabilità delle PO presso c/o Servizio risorse finanziarie e bilancio

DDPF n° 82 del 22.09.2017 Atto ricognitivo sulle strutture Autorità di Gestione del POR FESR a seguito della ridefinizione delle PO di cui alla DGR n° 729/2017.

DDPF n° 892 del 31.07.2017 approvazione Linee Guida per la predisposizione e standardizzazione dei bandi di accesso dei finanziamenti

*\*Documenti in fase di revisione da parte dell’AdG.*

## 1.1 Individuazione del Programma Operativo (titolo e CCI) del Fondo e del periodo coperto dalla strategia di audit

La presente Strategia di Audit:

- si riferisce al seguente Programma operativo:

Stato Membro	Regione Marche
Programma/Titolo	POR Marche FESR Obiettivo Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione (POR FESR 2014/20)
Fondo	Fondo Europeo Sviluppo Regionale- FESR
Codice CCI	2014IT16RFOP013
Decisione CE	C(2017) 8948 del 19.12.2017*
Importo	€ 585.383.288,00 (di cui FESR € 292.691.644,00)

\* Decisione CE C(2015) 926 del 12.02.2015: Importo € 337.383.288,00 (di cui FESR € 168.691.644,00) relativo al POR FESR 2014\_2020, antecedente agli eventi sismici del 2016.

- aggiorna il 4° **periodo contabile (dal 01.07.2017 al 30.06.2018)**, 5° e 6° **periodo contabile** rispetto a quanto pianificato nella *precedente versione della Strategia*. In particolare si intende aggiornare il 4° e 5° periodo contabile rispetto a quanto precedentemente stabilito, e si pianifica il 6° periodo contabile.
- sarà aggiornata annualmente, fino al 2024 incluso;
- sarà trasmessa al MEF-RGS-IGRUE quale Organismo di coordinamento nazionale.

## 1.2 Individuazione dell'Autorità di Audit responsabile dell'elaborazione, della sorveglianza, e dell'aggiornamento della strategia di audit nonché di ogni altro organismo che abbia contribuito a tale documento

In attuazione delle disposizioni previste dalla normativa comunitaria inerente al periodo di programmazione 2014-2020, l'Amministrazione regionale ha individuato l'Autorità di Audit responsabile della redazione della Strategia e delle altre funzioni ai sensi dell'art. 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 nella seguente struttura:

Struttura responsabile	Posizione di Funzione "Controlli di secondo livello, auditing e società partecipate"* (in seguito P.F. Controlli)
Dirigente	Dott.ssa Sarda Massimiliana Cammarota (AdA)
Via	Gentile da Fabriano 2/4 – 60125 Ancona
Tel.	071/8064358
Fax	071/8064435
e-mail	funzione.controllifondiCE@regione.marche.it
Pec	regione.marche.controllifondiue@emarche.it

\*A seguito della riorganizzazione, avvenuta con DGR 31 del 25.01.2017 la denominazione è cambiata rispetto alla precedente PF. "Controlli di secondo livello e audit fondi comunitari".

L'individuazione è avvenuta, ad avvio della Programmazione 2014/2020, con DGR n. 78 del 27.01.2014 ed assegna i poteri alla Posizione di Funzione "Controlli di II livello ed audit relativi ai Fondi comunitari" (ora Posizione di Funzione "Controlli di secondo livello, auditing e società partecipate") che svolge i compiti dell'Autorità di Audit.

Come previsto dall'Accordo di Partenariato la procedura per la designazione ed il riconoscimento dell'Autorità di Audit è stata avviata con la nota n. 0654021 del 15 settembre 2014, a firma del Presidente e del Segretario Generale della Giunta Regione Marche.

Successivamente l'IGRUE, con nota MEF – RGS N. 13082 del 20 febbraio 2015, ha trasmesso il parere, formulato senza riserve, dal Ministero dell'Economia e Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione Europea, con il quale si dichiara che l'Autorità di Audit designata per i programmi operativi 2014/2020 FESR (CCI 2014 ITI 6RFOP013) – FSE (CCI 2014IT05SFOP008) possiede i requisiti di indipendenza gerarchica, organizzativa, funzionale e finanziaria rispetto alla Autorità di Gestione dei programmi operativi di riferimento. Soddisfa, inoltre, le condizioni di organizzazione, procedura e sistema informativo previste dall'Accordo di Partenariato 2014/2020.

In linea con quanto stabilito all'Art. 123 (8) del Reg. UE 1303/2013, l'AdA oltre ad essere stata designata dall'IGRUE (vedi il già citato parere del 20.02.2015 prot. 13082), è sottoposta periodicamente ad una valutazione in itinere volta a verificare l'efficacia dell'attività di audit e del mantenimento dei requisiti di conformità analizzati in fase di designazione. Difatti, con mail del 09.05.2017, l'IGRUE ha comunicato l'avvio del processo di Valutazione in itinere per la verifica del mantenimento dei requisiti di conformità (RC14).

La verifica è a tutt'oggi in corso e al termine ci verrà comunicata l'attestazione dell'adeguata separazione delle funzioni e l'adozione di sistemi per assicurare che altri organismi di audit siano indipendenti funzionalmente e tengano conto degli standard di audit internazionalmente riconosciuti.

La Strategia di audit è stata redatta a norma dell'art. 127 (4) del Regolamento (UE) n. 1303/2013, sulla base dei contenuti richiesti dall'Allegato VII del Regolamento (UE) n. 207/2015.

La strategia di audit definisce, pertanto, la metodologia di audit, il metodi di campionamento per le attività di audit sulle operazioni, l'analisi di rischio, la pianificazione delle attività di audit. Ai sensi dell'art. 127 (1) del Regolamento generale, gli obiettivi globali consistono nel:

- 1) garantire lo svolgimento di attività di audit sul corretto funzionamento del SiGeCo;
- 2) verificare le spese dichiarate su un campione adeguato di operazioni.

Con riferimento alla procedura seguita per l'elaborazione della presente Strategia si rappresenta che è stato condotto un riesame della normativa comunitaria, nazionale e regionale circa gli eventuali atti modificati/aggiunti; sono state, inoltre, incluse anche informazioni provenienti dalle attività di audit condotte nel periodo contabile precedente.

La pianificazione della strategia e l'attuazione delle relative attività costituiscono un processo ciclico che interessa l'intera programmazione 2014-2020 il cui termine ultimo, a norma dell'art. 138 del Regolamento generale, coincide con il 15 febbraio 2025, data ultima di presentazione dell'ultima Relazione annuale di controllo e del parere di audit. Per tale motivo, la Strategia potrebbe essere soggetta a cambiamenti in relazione a:

- eventi inaspettati;
- cambiamenti nelle condizioni di base;
- evidenze di audit ottenute nel corso del programma;
- variazioni relative alle azioni correttive intraprese a norma dell'art. 125 (5) del Reg (UE) n. 1303/2013 (controlli I livello) e/o provenienti da eventuali controlli esterni;
- finalizzazione e/o rilevanti modifiche del SiGeCo;
- riallocazione delle funzioni dell'AdA, dell'AdG o AdC verso organismi nazionali;

- cambiamenti rilevati nella struttura organizzativa, nel personale o nei sistemi informatici.

I suddetti fattori possono comportare la modifica della Strategia di audit nonché della relativa pianificazione e quindi della natura, la tempistica e l'estensione degli audit inizialmente programmati in quanto le informazioni a disposizione nel corso dell'attuazione del programma potrebbero essere significativamente differenti dalle informazioni disponibili al momento della pianificazione delle procedure di audit. Come definito nell'allegato IX punto 3 del Regolamento (UE) n. 207/2015, tutte le variazioni significative della strategia di audit e dell'approccio all'audit programmato, saranno adeguatamente documentate e rese note nella sezione 3 della RAC. In tale sezione saranno, inoltre, indicate le motivazioni dei cambiamenti ed i loro riflessi sulla natura, la tempistica e l'estensione delle procedure di audit pianificate ed eventualmente sul livello di confidenza da adottare per l'estrazione del campione; sull'esistenza di misure preventive o correttive attuate o in corso.

La pianificazione annuale delle attività di audit comprende la definizione degli obiettivi da perseguire, sia in termini quantitativi che qualitativi, e la programmazione delle verifiche di sistema e delle operazioni da espletare.

Sia i documenti di revisione/aggiornamento che quelli di pianificazione annuale delle attività vengono quindi trasmessi all'IGRUE, agli altri organismi del sistema di gestione e controllo, al Segretario generale della Giunta regionale e, su richiesta, alla Commissione europea.

La strategia di audit è stata definita in linea alla normativa comunitarie e nazionale nonché alla prassi di audit della Commissione europea. In particolare, si è fatto riferimento ai Reg. (UE) n. 966/2012, n. 1301/2013, n. 1303/2013, n. 1304/2013, n.480/2014, n.1011/2014, n.207/2015; all'Accordo di partenariato – allegato II; alle Linee guida della Commissione (EGESIF) e agli Standard internazionali di audit (INTOSAI, IIA, ISO).

### **1.3 Riferimento allo status dell'autorità di audit (ente pubblico nazionale, regionale o locale) e organismo in cui è collocata**

La struttura in cui è individuata l'Autorità di Audit si configura come un'unità organizzativa della Regione Marche, ente di diritto pubblico regionale.

La P.F. "Controlli", il cui dirigente pro-tempore riveste l'incarico di responsabile dell'Autorità di Audit, si compone di tre uffici (da due uffici è passata a tre a seguito dell'ulteriore funzione assegnata con DGR n° 152 del 24.02.2017). Tali uffici fanno riferimento alle seguenti tre Posizioni Organizzative (P.O.):

- a) P.O. "Autorità di Audit relativa al FESR e FSE" incaricata dell'attività di audit relativa ai programmi operativi cofinanziati da tali Fondi;
- b) P.O., "Controlli relativi al FEASR, FEAGA, FEAMP e applicazione delle sanzioni amministrative" incaricata di controlli a campione sui progetti relativi al Piano di Sviluppo Rurale della Regione Marche (PSR) ed a progetti relativi al Programma Operativo per il FEAMP;
- c) P.O. "Aiuti di stato e partecipate".

All'interno della P.F. Controlli quindi l'ufficio che cura l'espletamento delle attività di audit per i programmi operativi FSE e FESR è la P.O. "Autorità di Audit relativa al FESR e FSE". Nell'espletamento delle proprie funzioni la suddetta Autorità non si avvale del lavoro di altri organismi di controllo di cui all'art. 127 (2) del Reg. (UE) n. 1303/2013, ma si avvale unicamente di personale interno all'Amministrazione regionale e garantisce che i funzionari

che svolgono l'attività di verifica, siano indipendenti ed esenti da qualsiasi rischio di conflitto di interessi.

La Posizione di Funzione "Controlli" nell'esecuzione delle proprie funzioni di Autorità di Audit provvede a svolgere tutte le funzioni previste dal Reg. (UE) n. 1303/2013, secondo le modalità attuative definite dal Reg. (UE) n. 480/2015, in applicazione del principio della separazione delle funzioni previsto dall'art. 123 (4) del reg. (UE) n. 1303/2013.

Il modello organizzativo relativo al POR Marche FESR 2014-2020 e definito alla luce della recente riorganizzazione dell'Ente è illustrato nell'Allegato I.

Eventuali ed ulteriori modifiche negli assetti organizzativi e funzionale dell'AdA sono preventivamente sottoposti al vaglio dell'Organismo nazionale di coordinamento, al fine di verificare il mantenimento dei requisiti di indipendenza organizzativa, gerarchica, funzionale e finanziaria necessari allo svolgimento delle funzioni di cui all'art. 127 del Reg. (UE) n.1303/2013.

A tal proposito, per assicurare l'assenza di incompatibilità fra lo svolgimento delle funzioni di Autorità di Audit per i fondi FSE e FESR e lo svolgimento delle funzioni della struttura regionale competente in materia di aiuti di stato, lo svolgimento delle nuove funzioni è assicurato da una specifica Posizione Organizzativa (P.O. "Aiuti di stato e partecipate").

Tale soluzione è stata ritenuta accettabile da parte dell'IGRUE al quale compete, in forza dell'AdP, la designazione dell'AdA regionale.

Per lo svolgimento dei compiti di audit previsti dai Regolamenti comunitari e dalla normativa nazionale, l'AdA intende avvalersi del supporto dell'Assistenza tecnica (struttura selezionata con le modalità dell'allegato II dell'Accordo di Partenariato e con le procedure di evidenza pubblica poste in essere dalle centrale di committenza Consip Spa). I servizi di assistenza tecnica saranno erogati, costantemente sotto l'indirizzo, il coordinamento e la responsabilità dell'AdA.

La tipologia di servizi intesa come classificazione e quantità delle prestazioni richieste è stata dedotta nel capitolato di gara e riportata negli atti contrattuali.

I servizi erogati dall'AT sono di consulenza specialistica per supporto all'AdA per l'attività di audit; tutte le funzioni stabilite dalle normative comunitarie rimangono nella titolarità all'AdA.

#### **1.4 Riferimento alla dichiarazione d'intenti, alla carta dell'audit o alla legislazione nazionale che definisce le funzioni e le responsabilità dell'autorità di audit.**

L'Autorità di Audit, alla quale è assegnata la responsabilità globale del controllo sul programma operativo, è garante per la Commissione europea del buon andamento e dell'efficacia dell'intero sistema di gestione e controllo del POR.

Per assolvere a tale compito, l'AdA, risponde ai seguenti fondamentali requisiti:

- indipendenza strutturale e netta separazione di funzioni rispetto all'AdG e AdC;
- adeguata dotazione, in termini di risorse umane e strumentali, rispetto ai compiti da svolgere sulla base della normativa comunitaria e nazionale applicabile;
- utilizzo di procedure e di sistemi di controllo formalizzati e coerenti con standard qualitativi predefiniti, basati sui principi di controllo internazionalmente riconosciuti.

Tali requisiti di adeguatezza strutturale e procedurale devono sussistere fin dalla istituzione dell'AdA e sono stati oggetto di specifica valutazione, in sede di formale procedura di designazione, da parte dell'Organismo di coordinamento nazionale delle Autorità di Audit (art. 182 (2) del Reg. (UE) n.1303/2013).

L'Autorità di Audit del POR FESR 2014/20 della Regione Marche ha ottenuto mandato a svolgere le funzioni di audit dal MEF-RGS (Ministero Economia e finanze - Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i rapporti finanziari con Unione Europea) che, in qualità di organismo di coordinamento nazionale della funzione di audit, ai sensi dell'Art. 128 (2) del Reg.(UE) 1303/2013, è stato individuato dall'allegato II dell'Accordo di Partenariato 2014/2020 (Decisione CE C (2014) 8021 del 29.10.2014), come soggetto incaricato al rilascio del parere obbligatorio e vincolante in merito alla proposta di designazione della AdA formulata nel caso specifico dalla Regione Marche.

Tale processo di designazione dell'AdA, volto a verificare i necessari requisiti di indipendenza gerarchica, organizzativa, funzionale e finanziaria rispetto all'AdG del POR FESR 2014/2020, l'adeguatezza della struttura organizzativa, delle procedure e degli strumenti che saranno adottati per la pianificazione e l'esecuzione delle attività di audit nonché del sistema informativo, si è concluso con *parere senza riserve* del 20.02.2015, prot. 13082 (nota acquisita con prot. 0177264 del 12.03.2015).

La II Fase relativa alla Verifica in loco dell'Igrue in merito al riscontro degli impegni assunti dall'Ente Regione Marche, ovvero valutazione dell'effettivo conseguimento dei requisiti, è stata svolta nelle giornate del 18 e 19 novembre 2015.

Con nota MEF-RGS n° 38608 del 27.04.2016, tale organismo di coordinamento nazionale ha redatto la Relazione finale nella quale viene confermato che l'AdA possiede i requisiti previsti dalla normativa di riferimento, ovvero:

- indipendenza organizzativa e funzionale;
- indipendenza finanziaria e strumentale;
- requisiti d'indipendenza dei componenti dell'AdA e regole sui conflitti di interesse,
- chiarezza e adeguatezza dell'attribuzione delle funzioni;
- adeguata e continuativa dotazione di risorse umane;
- competenza e professionalità del personale;
- coordinamento del lavoro di altri, eventuali, auditor.

Il MEF-RGS (Ministero Economia e finanze - Ragioneria Generale dello Stato –Ispettorato Generale per i rapporti con Unione Europea), nell'emissione del più volte citato parere ha tenuto conto della situazione organizzativa della Regione Marche che di seguito si riporta.

*La struttura amministrativa della Giunta della Regione Marche, come previsto dalla Legge Regionale n.20 del 15 Ottobre 2001 ha una configurazione poliverticistica e non strettamente gerarchica. Infatti, la struttura organizzativa si articola in Servizi e Dipartimenti, istituiti dalla Giunta regionale per l'assolvimento coordinato di un complesso di competenze omogenee. Ad oggi la struttura amministrativa della Giunta della Regione Marche si compone di una Segreteria generale, di 2 Dipartimenti e di 6 Servizi, dotati di propria autonomia funzionale ed a loro volta articolati in vari uffici, denominati Posizioni dirigenziali di Funzione.*

*Al vertice di ogni servizio è preposto un Dirigente, che è tenuto a convocare periodicamente la conferenza dei dirigenti del proprio Servizio per assicurare il coordinamento e la verifica dello stato di attuazione degli obiettivi. I Servizi riportano al Comitato di direzione, composto dal Segretario generale, dal Capo di Gabinetto del presidente e dai dirigenti dei Servizi.*

*Inoltre, all'interno della Presidenza della Giunta è istituito un Comitato di Controllo interno e di valutazione, composto da tre membri esterni all'amministrazione, che operano autonomamente e rispondono direttamente al Presidente della Giunta Regionale e alla Giunta stessa. Lo stesso Comitato di direzione è anche responsabile della valutazione dei dirigenti di posizione di funzione e svolge le funzioni dell'Organismo Indipendente di Valutazione della performance di cui all'art. 14 del D. Lgs n.150 del 2009.*

*La L.R. n°20/2001, così come modificata dalla L.R. n°19/2005, sancisce l'indipendenza e l'autonomia dei dirigenti regionali; l'art. 2 di tale provvedimento stabilisce infatti che:*

*a) "Spetta ai dirigenti l'adozione degli atti e dei provvedimenti amministrativi, compresi tutti gli atti che impegnano l'amministrazione verso l'esterno, nonché la gestione finanziaria, tecnica e amministrativa mediante autonomi poteri di spesa, di organizzazione delle risorse umane, strumentali e di controllo" (comma 3);*

*b) "I dirigenti sono responsabili direttamente dell'attività amministrativa, della gestione e dei relativi risultati" (comma 4).*

*Nel rispetto del principio sancito dall'art. 72, par. 1, lett. b) del Reg. (CE) n°1303/2013, l'Autorità di Audit è funzionalmente indipendente sia dall'Autorità di Gestione che dall'Autorità di Certificazione del programma operativo POR FSE 2014/20.*

*Infatti con DGR n.78 del 27 gennaio 2014 l'Autorità di Audit dei programmi FSE e FESR è stata collocata presso il "Servizio Attività normative e legale e risorse strumentali", mentre l'Autorità di Gestione, che svolge anche le funzioni di Autorità di Certificazione, presso il "Servizio Risorse finanziarie e politiche comunitarie".*

*Inoltre, considerato l'aspetto organizzativo sopra descritto, la funzione di audit del POR FSE 2014/2020 della Regione Marche è di diretto riporto al vertice dell'Amministrazione, a garanzia della piena indipendenza gerarchica, organizzativa e funzionale.*

Ai fini della dichiarazione d'intenti e della carta dell'audit, si fa, pertanto, riferimento alla procedura di designazione condotta dall'IGRUE volta a verificare la sussistenza dei requisiti necessari a svolgere i compiti di cui agli artt. 72, 73, 74, 122, 127 e 128 del Reg. (UE) n. 1303/2013. Tali compiti sono svolti sulla base delle modalità previste dal Reg. (UE) n. 480/2014 e Reg. di esecuzione (UE) n. 207/2015, nonché sulla base degli orientamenti adottati dalla CE. In particolare, ai sensi all'art. 127 Reg. (UE) n°1303/2013, essa è incaricata delle seguenti attività:

1) presentare entro otto mesi dall'approvazione del programma, una strategia di audit che descriva gli organismi preposti alle attività di verifica, la metodologia utilizzata, il metodo di campionamento per gli audit delle operazioni e la pianificazione indicativa delle attività di audit, al fine di garantire che i principali organismi siano soggetti ad audit e che tali attività siano ripartite uniformemente sull'intero periodo di programmazione. Tale strategia va trasmessa alla Commissione solo su richiesta.

2) verificare, attraverso gli audit di sistema, l'efficace funzionamento del sistema di gestione e controllo del programma operativo;

3) verificare la correttezza delle spese dichiarate, nonché la loro conformità alle norme comunitarie e nazionali, attraverso gli audit delle operazioni da effettuare su un campione adeguato di operazioni;

4) verificare la completezza, l'accuratezza e la veridicità degli importi dichiarati attraverso audit dei conti;

5) tener conto degli standard riconosciuti a livello internazionale;

6) entro il 15 febbraio di ogni anno, a partire dal 2016 fino al 2024:



- a) trasmettere alla Commissione una relazione annuale di controllo che evidenzi le principali risultanze delle attività di audit effettuate nel corso del periodo contabile di riferimento, comprese carenze riscontrate nel sistema di gestione e di controllo del Programma nonché azioni correttive proposte e attuate;
- b) formulare un parere, in base ai controlli ed alle attività di audit effettuati sotto la propria responsabilità, in merito all'efficace funzionamento del sistema di gestione e di controllo, indicando se questo fornisce ragionevoli garanzie circa la legalità e regolarità delle dichiarazioni di spesa presentate alla Commissione e l'efficacia del Sistema di gestione e controllo.

**1.5 Conferma da parte dell'Autorità di Audit che gli organismi che eseguono gli audit ai sensi dell'art. 127(2) del Reg. (UE) n. 1303/2013, dispongono della necessaria indipendenza funzionale e indipendenza organizzativa, se applicabile ai sensi dell'art. 123(5) Reg. (UE) n. 1303/2013.**

L'Autorità di Audit per il POR Marche FESR 2014/2020 non si avvale di altri organismi che eseguono gli audit ai sensi dell'art. 127(2) del Reg. (UE) n. 1303/2013.

Nell'ipotesi in cui l'AdA deleghi ad altri soggetti l'esecuzione e lo svolgimento di compiti specifici, si assicura che, con riferimento:

- alla struttura organizzativa, saranno chiaramente indicati gli Organismi cui affidare parte del lavoro di audit, esplicitamente attribuite le loro funzioni, descritti i loro compiti, le interrelazioni tra l'AdA e tale Organismi di audit, le modalità di reporting e gli obblighi dell'AdA;
- all'indipendenza, saranno definite procedure per accertare che tale organismo disponga della necessaria indipendenza funzionale e non abbia conflitti di interesse con le Autorità e gli altri soggetti preposti all'attuazione del PO e/o con le attività oggetto di audit (art. 127 del Reg. (UE) n. 1303/2013);
- alla competenza e capacità professionale sarà verificata l'adeguatezza delle risorse, il loro numero, competenze professionali, l'adeguata conoscenza dei Regolamenti UE e della normativa nazionale applicabile, esperienza e capacità di raggiungere i compiti assegnati, secondo gli standard internazionalmente riconosciuti;
- al coordinamento e alla supervisione l'AdA conserverà la responsabilità completa del lavoro degli auditors esterni, conformemente agli artt. 72 e 127 del Reg. (UE) n. 1303/2013;
- ai metodi di lavoro, alle procedure e agli standard applicati, l'AdA assicura che saranno apportati e conformi alla normativa di riferimento;

L'AdA garantisce, altresì, che saranno adottate adeguate misure utili a:

- assicurare che tutti i componenti dell'AdA stessa siano tenuti al rispetto dei principi di deontologia professionale (funzione di interesse pubblico, integrità e obiettività, competenza professionale e diligenza);
- prevenire rischi rilevanti per l'indipendenza dei suoi componenti (autoriesame, interesse personale, esercizio del patrocinio legale, familiarità, fiducia eccessiva o intimidazione);
- documentare periodicamente l'assenza di situazioni di conflitto di interesse, da parte del responsabile dell'AdA e di tutti gli auditors.

L'AdA intende avvalersi dell'AT (operatore economico selezionato con le modalità dell'allegato II dell'Accordo di partenariato e con le procedure di evidenza pubblica poste in essere dalla centrale di committenza Consip spa) configurando i servizi di AT quali servizi di

supporto, per i quali l'AdA detiene il potere di indirizzo, coordinamento e supervisione, mantenendo di conseguenza la responsabilità complessiva dell'attività di audit.

## 2 VALUTAZIONE DEI RISCHI

La definizione della metodologia per la valutazione dei rischi tiene conto dell'esperienza di audit maturata dall'AdA nel periodo di programmazione comunitaria 2007-2013 e del relativo giudizio professionale acquisito complessivamente dalla struttura individuata nella Posizione di Funzione "Controlli di II livello, auditing e società partecipate", del POR FESR *Obiettivo Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione* - Regione Marche 2014/2020.

La valutazione dei rischi applicata tiene conto della metodologia nazionale (cfr. Manuale IGRUE v. 4 del 20 dicembre 2017), disponibile sul sistema informativo My Audit.

### 2.1 Metodo per la valutazione del rischio

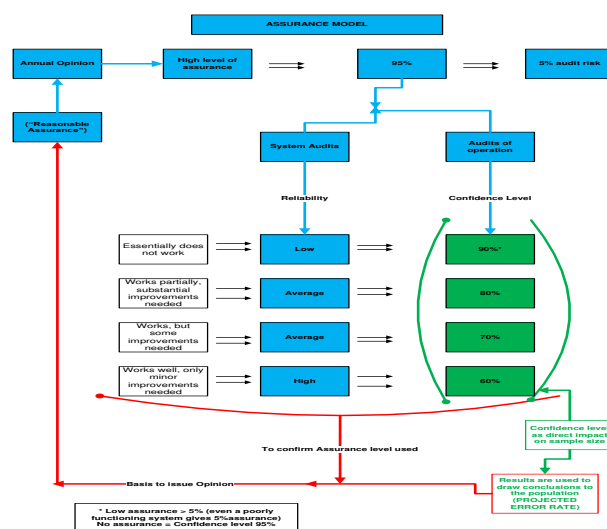
L'Autorità di Audit, così come indicato dall'art. 127 del Reg. (UE) n. 1303/2013, ha l'obiettivo di accertare l'efficace funzionamento del Sistema di gestione e controllo dei Programmi Operativi anche mediante lo svolgimento di attività su un campione adeguato di operazioni selezionate sulla base delle spese dichiarate alla Commissione.

Strumento fondamentale e prioritario per raggiungere tale obiettivo è la **valutazione dei rischi**, che permette la pianificazione delle attività di audit: la definizione di quest'ultima, infatti, deve necessariamente avvenire sulla base dei principali rischi rilevati in sede di valutazione anche allo scopo di mitigarli.

#### Principali riferimenti normativi e documentali

- Reg. (UE) n. 1303/2013
- Reg. (UE) n. 480/2014
- Reg. (UE) n. 207/2015
- EGESIF 14-0011-02 final del 27/08/2015
- EGESIF 14\_0010 final del 18/12/2014
- EGESIF 15\_0016\_02 final del 05/02/2016
- EGESIF 15\_0002\_01 del 03/06/2015
- EGESIF 14-0021-00 del 16/06/2014 - Valutazione dei rischi di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate
- DPR n.196/2008 e s.m.i.

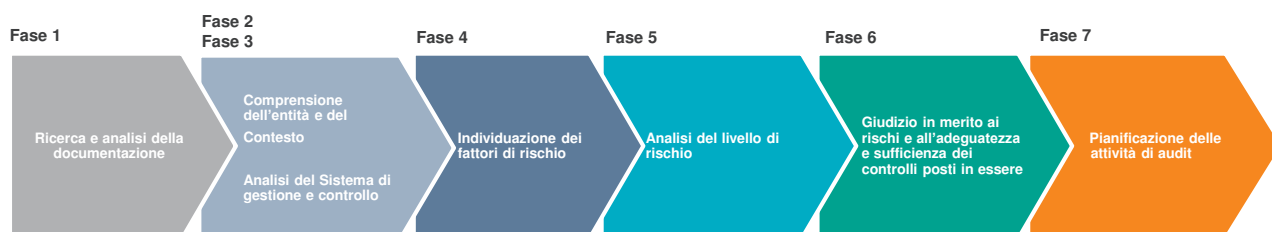
La **valutazione dei rischi** è pertanto utilizzata nella pianificazione delle attività di audit per mappare le aree di rischio identificando, tra le strutture ed aree in cui si articola l'organizzazione rappresentata nel documento di descrizione dei sistemi di gestione e controllo, quelle maggiormente significative nonché quelle da sottoporre prioritariamente a controllo. In tale contesto, al fine di assicurare la corretta esecuzione delle proprie funzioni, l'Autorità di Audit deve operare nel rispetto del *assurance model* proposto nella Nota EGESIF\_14\_0011\_02 final del 27/08/2015 e di cui si riporta una figura esplicativa a lato.



La valutazione del rischio è un esercizio ciclico e, pertanto, va riesaminato sulla base degli effettivi risultati dell'attività svolta in precedenza e, in ogni caso, nell'ipotesi in cui si verificano eventi che determinano una modifica della Strategia di audit o del Sistema di Gestione e Controllo del Programma operativo.

Ciascuna Autorità di Audit, in base alle specificità dei Programmi di competenza può adottare, in alternativa alla metodologia da EGESIF EGESIF\_14\_0011\_02 final del 27/08/2015, la metodologia elaborata a livello nazionale. L'AdA della Regione Marche ha inteso, in linea anche con le indicazioni del Manuale IGRUE v. 4 del 20 dicembre 2017, utilizzare la **metodologia nazionale**, usufruendo anche del supporto dell'applicativo My Audit.

La metodologia generale alla base della valutazione del rischio, anche in linea con il Manuale IGRUE, prevede le seguenti attività, qui riportate:



Fonte: Manuale procedure di audit 2014 2020 v.4 20/12/2017

Qualora l'AdA decidesse di cambiare metodo o procedura per la valutazione dei rischi, provvederà ad informare la Commissione in occasione della RAC (Relazione annuale di controllo).

## Fase 1. Ricerca e analisi della documentazione utile per la valutazione del rischio

La documentazione di riferimento per la valutazione dei rischi è costituita dai documenti che descrivono l'impianto organizzativo deputato alla gestione dei fondi di investimento europei, agli esiti di precedenti verifiche sui sistemi stessi nonché dagli strumenti operativi predisposti a livello comunitario.

Per eseguire una corretta valutazione del rischio sono stati utilizzati i seguenti documenti:

Documentazione utile per la valutazione del rischio
– Descrizione dei Sistemi di gestione e controllo
– Piste di controllo
– Relazione annuali di controllo e Pareri di audit relativi ai precedenti periodi contabili
– Rapporti di audit della Commissione europea
– Informazioni deducibili dai controlli condotti dall'Autorità di Certificazione
– Informazioni deducibili dalle verifiche di gestione
– Informazioni deducibili dai controlli effettuati da altre Istituzioni, quali ad esempio la Corte dei Conti italiana, la Corte dei Conti europea
– Normativa UE e altri documenti di interesse
– Normativa nazionale e altri documenti nazionali di interesse
– Segnalazioni della Guardia di Finanza
– Segnalazioni di vario tipo (ad esempio segnalazioni dirette da parte dei Beneficiari o di

Documentazione utile per la valutazione del rischio
semplici cittadini, ovvero eseguite ai sensi dell'art. 74, comma 3 del Reg. (UE) n. 1303/2013)
– Sistema di sorveglianza
– Vari documenti a seconda della specificità locali
– Valutazione del Rischio eseguita per il precedente periodo contabile
– Parere e Relazione sulla conformità delle Autorità del Programma ai criteri di designazione definiti nell'Allegato XIII del Regolamento (UE) n. 1303/2013

Per l'elenco puntuale dei documenti analizzati si rimanda all'ALL. II) della presente Strategia.

**Fase 2: Comprensione dell'entità e del contesto in cui opera, incluso il controllo interno (ambiente di controllo interno) e, quindi, il quadro giuridico e normativo applicabile e i rischi individuati nei periodi precedenti;**

**Fase 3: Analisi del Sistema di Gestione e Controllo e dei processi significativi legati alle differenti linee di intervento**

Raccolto il materiale utile alla valutazione del rischio, di cui alla fase 1, si approfondisce l'analisi del SiGeCo; particolare attenzione è stata prestata all'organizzazione e alle procedure dell' AdG e dell'AdG con funzione di Certificazione.

Per la comprensione del SiGeCo si tengono in considerazione anche gli esiti della verifica sulla conformità dell' AdG e dell'AdG con funzione di Certificazione ai criteri stabiliti dall'All 13 del Reg. UE 1303/2013 "Criteri di designazione delle Autorità di Gestione e di Certificazione".

Per maggior dettagli su tale aspetto si rimanda all'ALL. II) della presente Strategia.

Oltre all'analisi dei documenti di cui alla fase 1, come strumenti d'indagine per l'analisi iniziale sono realizzate interviste mirate (incontri tra Autorità), o visite in loco presso le strutture responsabili di particolari processi, volte a raccogliere maggiori elementi possibili e maggiori dettagli circa l'architettura del sistema nel suo complesso.

**Fase 4: Individuazione dei fattori di rischio**

Ai fini della valutazione dei rischi si effettua la mappatura dei fattori di rischio sulla base delle indicazioni fornite dai documenti di riferimento e dalle risultanze delle attività di designazione e degli audit di sistema.

La metodologia nazionale adottata dall'AdA Marche, così come la metodologia di cui alla Nota EGESIF 14-0011-02, **prevede 6 fattori di rischio intrinseco:**

### Fattori di Rischio Intrinseci (IR)

1. Importo dei Bilanci
2. Complessità della struttura organizzativa
3. Complessità delle norme e delle procedure
4. Ampia varietà delle operazioni complesse
5. Beneficiari a rischio finanziario
6. Personale insufficiente e/o mancanza di competenze in settori chiave

I **fattori di rischio di controllo** tengono in considerazione i Requisiti chiave di cui alla Nota EGESIF 14-0010 differenziati a seconda dell'Autorità/Organismo Intermedio oggetto di esame:

#### Fattori Rischio di Controllo per AdG e O.I. AdG

1. Requisiti chiave dall' 1 all'8
2. Valutazione Rischio Specifico (Scelta libera)

#### Fattori Rischio di Controllo per AdC e O.I. AdC

1. Requisiti chiave dal 9 al 13
2. Valutazione Rischio Specifico (Scelta libera)

e il grado di cambiamento rispetto alla programmazione 2007-2013.

L'AdA tiene in considerazione la possibilità di prevedere fattori di rischio di controllo specifici per il Programma.

La valutazione del rischio prevede l'individuazione dei relativi fattori. A titolo esemplificativo e non esaustivo, per i fattori di rischio intrinseci verranno presi in considerazione alcuni elementi quali:

- il numero di attività previste per una dato macroprocesso;
- il numero di passaggi autorizzativi e di monitoraggio tra i soggetti previsti nella pista di controllo;
- il numero di soggetti coinvolti e i livelli di responsabilità;
- la tempistica di attuazione delle operazioni;
- etc.

Di seguito, invece, sono riportati elementi che possono influenzare, a titolo esemplificativo e non esaustivo, i fattori di rischio di controllo:

- dimensionamento della struttura preposta al controllo;
- livello di preparazione delle persone e degli organismi che vi partecipano;
- livello di informatizzazione delle attività;
- organizzazione della struttura/organismo;
- grado di accoglimento dei rilievi mossi in precedenti audit ed efficacia delle azioni correttive intraprese;
- rischi di controllo scaturenti dalle risultanze dei controlli di primo livello;
- etc.

Tali fattori di rischio sono assegnati in base ai seguenti livelli:

- Organismi (AdG/AdC/OI);
- Aspetti orizzontali/aree tematiche (appalti pubblici, aiuti di stato, pari opportunità, normativa ambientale, ingegneria finanziaria, Sistema informativo, indicatori e target intermedi, rendicontazione importi ritirati e recuperati, misure antifrode e opzione costi semplificati OCS).

## Fase 5: Analisi del livello di rischio

Il processo di analisi del livello di rischio si suddivide in analisi del livello di rischio intrinseco e analisi del livello di rischio di controllo.

L'AdA, per la **valutazione del rischio intrinseco**, ha utilizzato, i fattori di rischio intrinseco, previsti nell'allegato III degli orientamenti EGESIF\_14-0011-02 final del 27/08/2015 e anche dalla metodologia nazionale (ovvero: Importo di bilancio; Complessità della struttura organizzativa; Complessità delle norme e delle procedure; Ampia varietà di operazioni complesse; Beneficiari a rischio; Personale insufficiente e/o mancanza di competenze in settori chiave).

Il livello di rischio intrinseco viene misurato sia in termini di **impatto sul raggiungimento degli obiettivi dell'intervento, sia in termini di probabilità o frequenza del rischio stesso**. La combinazione dell'impatto del rischio e della valutazione della probabilità di rischio consente di fornire un'analisi dettagliata del rischio intrinseco.

Per impatto, o gravità del rischio, si intende il livello con cui il manifestarsi del rischio può influenzare il raggiungimento degli obiettivi dell'intervento.

Per probabilità si intende la frequenza che il rischio stesso si manifesti. La miglior valutazione della frequenza dovrebbe essere basata sull'esperienza e sulla capacità di giudizio (giudizio professionale).

L'AdA, per l'analisi del rischio intrinseco ha inteso adottare la metodologia nazionale disponibile sul Sistema MyAudit, con una scala dei possibili impatti dei rischi analizzati maggiormente dettagliata, come emerge dalle matrici del rischio che seguono:

*Matrice di rischio intrinseco in caso di adozione della metodologia nazionale*

Matrice di rischio intrinseco					
Impatto del rischio per probabilità	Probabilità Bassa	Probabilità Medio Bassa	Probabilità Media	Probabilità Medio Alta	Probabilità Alta
Impatto Alto	M	MA	MA	A	A
Impatto Medio Alto	M	M	MA	MA	A
Impatto Medio	MB	MB	M	MA	MA
Impatto Medio Basso	MB	MB	MB	M	M
Impatto Basso	B	MB	MB	M	M

Anche nel caso della metodologia nazionale, a ciascuna delle classi di rischio intrinseco, l'auditor associa differenti valori, in questo caso espressi in valori assoluti (non in valori percentuali), secondo la gradazione di cui alle tabelle che segue:

Quantificazione del livello di rischio intrinseco	
Livello di rischio	Quantificazione del rischio
A – Alto	1
MA – Medio-Alto	0,8

Quantificazione del livello di rischio intrinseco	
Livello di rischio	Quantificazione del rischio
M – Medio	0,6
MB – Medio-basso	0,45
B – Basso	0,3

Ai singoli fattori di rischio intrinseco vengono attribuiti dei pesi in modo tale che la somma dei punteggi dei singoli fattori garantisca che il punteggio complessivo attribuito al rischio intrinseco sia pari al 100%

Nella metodologia nazionale, pertanto, il Rischio Intrinseco (IR) è dato dalla somma dei prodotti di ciascun Valore del Rischio Intrinseco (VRI) di cui sopra, per il rispettivo Peso (P) (stabilito dall'utente sul sistema MyAudit), moltiplicato per 100.

$$IR = \sum (VRI * P) * 100$$

Ai fattori di rischio intrinseco è stato attribuito un peso pari al 16,67% (con arrotondamenti funzionali affinché la somma fosse 100%).

Con riferimento alla **valutazione del rischio di controllo**, l'analisi verte sui controlli attuati a presidio dei rischi inerenti e sull'efficacia del controllo stesso.

L'AdA, per tale analisi, ha utilizzato, i fattori di rischio di controllo previsti nell'allegato III degli orientamenti EGESIF\_14-0011-02 final del 27/08/2015 e anche dalla metodologia nazionale (ovvero i Requisiti chiave dell'audit di sistema dall'1 al 8 per l'AdG/OI e i Requisiti chiave dell'audit di sistema dal 9 al 13 per l'AdC).

Sebbene non trattato dalla metodologia EGESIF, la metodologia nazionale prevede che anche il livello di rischio di controllo venga misurato sia in termini di **impatto sul raggiungimento degli obiettivi dell'intervento, sia in termini di probabilità o frequenza del rischio stesso**. Si precisa che la metodologia nazionale prevede per il rischio di controllo 4 categorie di impatto (impatto alto; impatto medio alto; impatto medio basso; impatto basso) coerentemente con le categorie di giudizio degli audit di sistema, a differenza dell'analisi del rischio intrinseco che prevede la quantificazione di 5 livelli di impatto (impatto alto; impatto medio alto; impatto medio; impatto medio basso; impatto basso).

La combinazione dell'impatto del rischio e della valutazione della probabilità di rischio consente di fornire un'analisi dettagliata del rischio di controllo, come emerge dalle matrici del rischio che seguono:

Matrice di rischio di controllo					
Impatto del rischio per probabilità	Probabilità Bassa	Probabilità Medio Bassa	Probabilità Media	Probabilità Medio Alta	Probabilità Alta
Impatto Alto	MA	MA	MA	A	A
Impatto Medio Alto	MB	MA	MA	MA	A
Impatto Medio Basso	MB	MB	MB	MB	MA
Impatto Basso	B	MB	MB	MB	MB

Anche nel caso dei rischi di controllo, a ciascuna delle classi di rischio individuato, l'auditor associa differenti valori, espressi in valori assoluti (non in valori percentuali), secondo la gradazione di cui alle tabelle che segue:

Quantificazione del livello di rischio di controllo	
Livello di rischio	Quantificazione del rischio



Quantificazione del livello di rischio di controllo	
Livello di rischio	Quantificazione del rischio
<b>A - Alto</b>	1
<b>MA – Medio-Alto</b>	0,8
<b>MB – Medio-basso</b>	0,45
<b>B - Basso</b>	0,3

Ai singoli fattori di rischio vengono attribuiti dei pesi in modo tale che la somma dei punteggi dei singoli fattori garantisca che il punteggio complessivo attribuito al rischio di controllo sia pari al 100%

Nella metodologia nazionale, pertanto, il Rischio di Controllo (CR) è dato dalla somma dei prodotti di ciascun Valore del Rischio di Controllo (VRC), per il rispettivo Peso (P) (stabilito dall'utente sul sistema MyAudit), moltiplicato per 100.

$$CR = \sum (VRC * P) * 100$$

Ai fattori di rischio di controllo sono stati attribuiti i seguenti pesi:

- Per il fattore di rischio “Grado di cambiamento rispetto al 2007 – 2013” è stato attribuito un peso pari al 20%;
- Per i fattori di rischio di controllo corrispondenti ai Key Requirements dell’Autorità di Gestione (da 1 a 8) è stato attribuito un peso pari a 10% ciascuno;
- Per i fattori di rischio di controllo corrispondenti ai Key Requirements dell’Autorità di Certificazione (da 9 a 13) è stato attribuito un peso pari a 16% ciascuno.

Una volta terminata la valutazione del rischio intrinseco (IR) e di controllo (CR) associato al soggetto/ambito oggetto di valutazione, si procede a moltiplicare tali due fattori: dal prodotto dei due punteggi totali si ottiene il **Risk Score**.

$$RS = IR * CR$$

#### **Fase 6: Giudizio in merito all’adeguatezza e sufficienza dei controlli posti in essere per mitigarli**

In tale fase viene elaborata una valutazione generale del livello di rischio, in termini di sintesi delle valutazioni rilevate per ogni fattore di rischio associato a ciascun soggetto/ambito oggetto di valutazione. Tale giudizio di sintesi tiene conto della diversa valutazione attribuita ai rischi intrinseci e ai rischi di controllo associati a ciascun soggetto/ambito oggetto di valutazione.

Per un maggior dettaglio circa la valutazione attribuita a ciascun Fattore di Rischio e alle motivazioni sottostanti all’attribuzione di tali valori si rimanda all’ALL. II) della presente Strategia.

Si fa presente che i valori attribuiti per la valutazione del rischio sono stati calcolati e registrati sul sistema informativo My Audit che ha restituito la tabella di cui all’ALL. II) della presente Strategia.

#### **Fase 7: Pianificazione delle attività di audit**

Sulla base dei valori ottenuti del Risk Score (RS), di cui alla tabella di cui all’ALL. II) della presente Strategia, termina il processo di analisi e valutazione dei rischi che permette di



determinare le priorità per la pianificazione degli audit, di cui al *paragrafo 4 Lavoro di Audit pianificato*.

In linea generale, si fa presente che si darà priorità ai controlli sugli Organismi/aree tematiche per i quali è stato rilevato un rischio più alto nel periodo contabile di riferimento.

## **2.2 Riferimento alle procedure interne di aggiornamento della valutazione del rischio**

L'analisi dei rischi è un'attività che deve essere svolta continuamente e debitamente adeguata perché possa consentire di aggiornare la valutazione dei rischi a fronte dei risultati riferiti ai seguenti processi:

- esiti della procedura di designazione dell'AdG e dell'AdC, con particolare riferimento alla verifica del rispetto dei criteri di designazione e al riscontro in itinere del mantenimento degli stessi;
- risultati di audit di sistema e degli audit delle operazioni;
- esiti dell'audit dei conti;
- esiti della RAC;
- risultati dei controlli effettuati da altri organismi di controllo (CE, OLAF, Corte dei Conti, MEF-IGRUE, GdF ..) che possono mettere in evidenza criticità relative al SiGeCo.

Qualora tali esiti dovessero contenere informazioni rilevanti ai fini dell'attività di audit, l'AdA avvia le necessarie valutazioni volte ad operare una revisione e/o aggiornamento dell'analisi del rischio.

L'emergere di eventuali nuovi fattori di rischio (diversi o ulteriori rispetto a quelli indicati nella nota all'Allegato III, della EGESIF\_14-0011-02 del 27.08.2015 "Guida orientativa sulla Strategia di Audit") darà luogo ad una modifica della strategia di audit che dovrà essere puntualmente riportata nella sezione 3 della RAC.

In sede di pianificazione annuale dell'attività di audit, verrà dato conto anche dell'aggiornamento dell'analisi della valutazione del rischio.

## **3 METODO**

### **3.1 Panoramica**

La Metodologia adottata dall'AdA, in linea con gli standard internazionali di audit, prevede in sintesi le seguenti fasi:

- definizione degli obiettivi;
- individuazione della strategia,
- realizzazione delle attività di audit;
- attività di reporting e verifica della strategia.

Per quel che riguarda la prima fase, ovvero la definizione degli obiettivi, sulla base di quanto disposto dall'art. 127 (1) del Reg.(UE) n.1303/2013, gli obiettivi generali dell'attività di audit riguarderanno la verifica del corretto funzionamento del SiGeCo e la verifica delle spese dichiarate su un campione adeguato di operazioni. Successivamente si procederà alla definizione di obiettivi specifici di audit relativi al POR FESR 2014/2020.

L'approccio metodologico che l'AdA intende utilizzare è in linea con gli standard internazionali ed è improntato al fine di perseguire i seguenti obiettivi:

- a) attivare un sistema di controllo che abbia caratteristiche di riproducibilità e di stabilità in modo tale da favorire la standardizzazione delle relative procedure;
- b) garantire che le attività di audit siano svolte per accertare l'efficace funzionamento del SiGeCo del Programma Operativo;
- c) garantire che l'AdG anche con funzioni di Certificazione mantengano nel tempo i requisiti di designazione di cui all'all. XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013;
- d) favorire il miglioramento del SiGeCo nell'ottica della sana gestione finanziaria;
- e) garantire che le attività di audit siano svolte su un campione di operazioni adeguato per la verifica delle spese dichiarate.

Il rispetto di tali obiettivi è assicurato dall'utilizzo di una metodologia che mira a garantire che i principali organismi coinvolti nell'attuazione del PO siano assoggettati ad audit e che le attività di controllo siano ripartite in modo uniforme sull'intero periodo di programmazione 2014-2020 (oltre al periodo di chiusura). Inoltre, poiché la metodologia deve indirizzare la funzione di audit in modo che la stessa sia da stimolo ad un miglioramento continuo sia sotto il profilo dell'adeguatezza dei sistemi di gestione e controllo, sia sotto il profilo dell'attendibilità dei rendiconti di spesa, particolare attenzione sarà posta sulla tematica della ripresa delle segnalazioni di controllo e sull'analisi delle relative azioni correttive (follow-up dei controlli).

In tal modo si attiverà un processo di miglioramento del sistema di controllo e un processo di miglioramento organizzativo attraverso specifiche attività di controllo che avranno la duplice valenza di:

- Audit gestionale/organizzativo volto a verificare se il SiGeCo adottato risulti adeguato rispetto agli obiettivi programmati;
- Audit contabile, amministrativo volto a verificare che i conti e le domande di pagamento siano corrette ai diversi livelli del sistema: AdC, AdG, OI, beneficiario e Ente attuatore.

Relativamente alla definizione della strategia, per quel che riguarda gli audit di sistema si procederà ad una preliminare verifica del SiGeCo attraverso l'identificazione dell'ambiente di riferimento. Successivamente saranno individuate le attività e i soggetti preposti al loro svolgimento. Sarà definita, quindi, una puntuale tempistica delle attività di audit da realizzare.

Per quanto concerne la fase relativa alla realizzazione degli audit sulle operazioni, essi saranno caratterizzati dalla valutazione di affidabilità del SiGeCo e dalla conseguente identificazione del campione di operazioni da sottoporre a controllo, in quanto la determinazione del campione risulta strettamente legata al grado di affidabilità del SiGeCo.

Una volta individuato il campione di operazioni, si procederà ad una prima fase caratterizzata dalla verifica della documentazione amministrativo-contabile e, in un secondo momento, sarà effettuata una verifica in loco, presso i beneficiari titolari delle operazioni campionate.

La quarta ed ultima fase, relativa all'attività di reporting, consisterà nella stesura della Relazione Annuale di Controllo e relativo Parere, riguardanti l'esito dell'attività di audit svolta nel corso dell'anno precedente.

Nell'ambito della RAC si darà anche conto del conseguimento degli obiettivi previsti dalla strategia; gli eventuali scostamenti verranno debitamente valutati e giustificati.

### **3.1.1 Riferimento ai manuali o alle procedure di audit recanti la descrizione delle fasi principali dell'attività di audit, comprese la classificazione e il trattamento degli errori rilevati**

Le procedure utilizzate dall'AdA, per lo svolgimento delle proprie attività, sono formalizzate nel "Manuale dell'attività di Audit relativo al POR FESR 2014/2020".

Il Manuale rappresenta una guida di carattere metodologico-procedurale ed è inoltre uno strumento dinamico in quanto, nell'ottica del continuo miglioramento operativo dei processi di audit, è soggetto ad integrazioni e modifiche, legate sia alla sperimentazione sul campo di procedure e metodologie, che alle possibili evoluzioni delle normative comunitarie e nazionali.

Con il suddetto Manuale, l'AdA intende perseguire i seguenti obiettivi:

- fornire una guida operativa sia per lo staff dell'AdA, sia per quei soggetti o unità organizzative esterne, coinvolti a vario titolo nel processo di audit del Programma Operativo. In tal senso, il Manuale rappresenta il principale strumento di supporto alla realizzazione delle attività di competenza e svolge l'importante funzione di uniformare e standardizzare i criteri e le procedure adottati dallo staff dell'AdA nell'espletamento delle attività di controllo previste dai Regolamenti;
- garantire l'adeguatezza nel tempo dei criteri e delle procedure di controllo ai possibili mutamenti dell'architettura organizzativa e procedurale dell'Amministrazione regionale titolare del POR FESR, conseguenti l'attuazione di politiche di miglioramento della gestione e del controllo delle azioni previste;
- fornire precise garanzie sulle modalità di effettuazione dei controlli in linea con le indicazioni contenute nei Regolamenti comunitari, sia sotto il profilo dell'organizzazione delle strutture che sotto quello delle procedure operative.

Nel manuale è compreso un paragrafo dedicato agli audit di sistema ed uno agli audit delle operazioni e vengono riportati in allegato i modelli di check-list e verbali da utilizzare nel corso delle varie tipologie di verifiche.

Nel rispetto dei nuovi regolamenti comunitari verranno introdotti specifici paragrafi dedicati all'audit dei conti (art. 127 par. 7 del Reg. 1303/2013) ed alla verifica della Dichiarazione di affidabilità di gestione e sintesi annuale (art. 59 par. 5 lett a) e b) del Reg. finanziario (UE) n.966/2012), con i relativi strumenti di controllo.

Inoltre, un paragrafo specifico descrive, l'"Organismo di coordinamento"; lo Stato Membro, ai sensi dell'art. 123 (8) e art. 128 (2) del Reg. (UE) n.1303/2013, ha designato l'IGRUE (Ispettorato Generale della Ragioneria dello Stato) quale "Organismo nazionale di coordinamento delle AdA" con il compito di promuovere la corretta ed efficace applicazione della normativa comunitaria in materia dei programmi cofinanziati dai fondi comunitari.

L'IGRUE assicura le condizioni necessarie per l'efficace espletamento delle funzioni delle AdA garantendo e verificando che la stessa abbia piena indipendenza e autonomia finanziaria; dotazione ed adeguata qualifica del personale; un sistema informatico appropriato e una tempestiva redazione della manualistica di supporto.

A tal fine ed in linea con quanto stabilito all'Art. 123 (8) del Reg. UE 1303/2013, l'AdA oltre ad essere stata designata dall'IGRUE (vedi il già citato parere del 20.02.2015 prot. 13082), è sottoposta periodicamente ad una valutazione in itinere volta a verificare l'efficacia dell'attività di audit e del mantenimento dei requisiti di conformità analizzati in fase di designazione.

L'IGRUE programmerà ed effettuerà dei *System audit* sulla base dei requisiti chiave di cui all'Allegato IV, tabella 1 del Reg. delegato (UE) n. 480/2014 e dei criteri di valutazione di cui

alle “Linee guida su una metodologia comune per la valutazione del SiGeCo” - Nota EGESIF\_14-0010- del 18.12.2014.

In caso di audit con esito negativo, ovvero sistema inefficace o che è diventato inefficace rispetto alla designazione ex ante, l’IGRUE predispone un Piano d’azione per risolvere le criticità rilevate e svolge il follow up.

In ogni caso, l’IGRUE trasmette gli esiti della valutazione in itinere all’AdG, all’AdA e alla CE.

Per gli Audit di sistema sull’AdA, l’IGRUE può avvalersi anche dei presidi territoriali presso strutture periferiche del MEF, ovvero Ragionerie Territoriali dello Stato - RTS.

Le regole che disciplinano i rapporti di questo organo di coordinamento con l’AdA sono descritte nel Manuale di designazione dell’AdA elaborato ad hoc dall’IGRUE.

Le **fasi principali** dell’attività di audit, conformemente agli standard internazionali di audit, sono individuate nelle seguenti azioni:

1. Pianificazione dell’attività di controllo. Durante questa fase si procede ad acquisire le informazioni che consentono di approfondire le problematiche necessarie a garantire il corretto funzionamento del SiGeCo del PO ed il corretto svolgimento di attività. Strumento fondamentale per raggiungere tale garanzia è la “valutazione dei rischi”, che permette la pianificazione delle attività di audit. In particolare:

- esaminare il quadro normativo;
- esaminare la descrizione sintetica di attività, programma, compiti e organizzazione dell’organismo oggetto del controllo (organigramma/funzioni, controlli precedenti e loro impatto).

2. Analisi dei rischi. I principali passaggi di tale fase sono:

- selezione dei fattori di rischio;
- analisi e valutazione dei rischi;
- selezione degli obiettivi del controllo rispetto ai rischi;
- definizione delle risorse necessarie (personale addetto ai controlli, tecnici e specialisti, spostamenti, previsione tempi, costi),
- validazione del piano delle attività di controllo (procedure, tempistica, obiettivi).

3. Svolgimento dell’audit di sistema. Tale fase di attività prevede la verifica dell’assetto organizzativo, delle procedure e dei sistemi di monitoraggio, contabili ed informativi adottati per il PO. Le verifiche sull’affidabilità del SiGeCo sono condotte attraverso analisi on desk, interviste con i responsabili dell’organismo sottoposto a controllo e “test di controllo” (descritti al punto 4) su requisiti chiave, effettuati attraverso la selezione di un campione di elementi da testare conformemente alle “Linee guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune per la valutazione dei SiGeCo negli stati membri” (nota EGESIF 14-0010\_final del 18.12.2014). Ai sensi dell’art. 29 (4) del Reg. (UE) n. 480/2014, l’audit di sistema comprende la verifica dell’affidabilità del sistema contabile dell’AdC e, su base campionaria, dell’accuratezza della tenuta dei conti relativi agli importi ritirati e a quelli recuperati e registrati nel sistema contabile di tale autorità.

4. Selezione del campione dei “test di controllo” sui requisiti chiave, basata su un metodo ragionato che tiene conto dei dati amministrativi e finanziari e delle informazioni disponibili relative agli enti gestori e ai progetti di competenza nell’ambito del PO. I principali passaggi di tale fase sono:

- individuazione delle informazioni utili ai fini del controllo;
- analisi e valutazione della documentazione e prime conclusioni;
- raccolta, registrazione ed archiviazione della documentazione rilevante (sistema informativo);

-individuazione, proposta e approvazione di eventuali correttivi al piano delle attività di controllo da parte del responsabile dell'AdA.

5. Valutazione di affidabilità del sistema. In tale fase sono effettuate le verifiche che consentono di valutare l'affidabilità del SiGeCo adottato e di trarne le conclusioni anche ai fini della definizione quantitativa (dimensionamento) e qualitativa (rappresentatività) del campione di operazioni sulle quali svolgere i controlli di dettaglio. In particolare si procede a:

-valutare l'affidabilità del SiGeCo sulla base della verifica preliminare del sistema e della valutazione dei rischi;

-definire la metodologia di campionamento casuale e supplementare.

6. Campionamento. Il dimensionamento e la definizione del campione si basano su quanto previsto dall'art. 28 del Reg. delegato (UE) n. 480/2014 ed in funzione del livello di confidenza determinato sulla base della valutazione di affidabilità del SiGeCo adottato.

7. Svolgimento dell'audit sul campione delle operazioni. Tale attività è condotta in conformità all'art. 27 del Reg. (UE) n. 480/2014 e consiste nell'esecuzione delle attività di audit su un campione di spesa adeguato per la verifica delle spese dichiarate. L'azione relativi ai controlli a campione prosegue, successivamente all'esecuzione dei controlli, con l'analisi della sistematicità delle eventuali irregolarità riscontrate, l'identificazione delle cause che hanno dato luogo a tali irregolarità, parallelamente ad eventuali ulteriori controlli di approfondimento e di identificazione delle misure correttive e preventive messe in atto dagli Organismi interessati dal controllo (follow-up dei controlli svolti). Le principali attività di tale fase sono:

-individuazione delle informazioni utili ai fini del controllo;

-analisi e valutazione della documentazione e prime conclusioni;

-analisi e valutazione della realizzazione del progetto (verifica tecnica);

-raccolta, registrazione e archiviazione della documentazione rilevante (sistema informativo);

-condivisione dei risultati con soggetti beneficiari, autorità e organismi interessati;

-meccanismi di follow-up in esito alla condivisione dei risultati;

-proposta e approvazione e eventuali correttivi al piano delle attività di controllo da parte del responsabile dell'AdA.

8. Svolgimento audit dei conti di cui all'art. 137 (1) del Reg. (UE) n. 1303/2013. Tale adempimento è svolto conformemente all'art. 29 del Reg. (UE) n. 480/2014. Gli audit dei conti sono eseguiti dall'AdA per ciascun periodo contabile. L'audit dei conti fornisce una ragionevole garanzia quanto alla completezza, accuratezza e veridicità degli importi dichiarati nei conti; l'AdA tiene conto, in particolare, dei risultati degli audit di sistema eseguiti a carico dell'AdC e degli audit delle operazioni.

9. Gestione dati e reportistica. Tale fase prevede:

-la redazione dei rapporti di controllo che si rende necessario per la formalizzazione delle verifiche svolte e/o la comunicazione dei relativi risultati;

-il parere di audit a norma dell'art. 59 (5) comma 2 del Regolamento finanziario;

-la RAC che evidenzia le principali risultanze delle attività di audit svolte, comprese le carenze riscontrate nel SiGeCo e le azioni correttive proposte e attuate.

-comunicazione formale dei risultati ai soggetti interessati dal controllo.

10. Monitoraggio, procedure di follow up e misure correttive. Tale fase prevede:

-verifica delle misure correttive adottate dall'AdG per la riduzione /annullamento delle criticità riscontrate;

-procedura di monitoraggio che stabilisca la tempistica per le risposte ai rilievi, la valutazione delle risposte l'attivazione del follow up ove necessario.

In particolare in presenza di *irregolarità*, vengono registrati anche i dati relativi all'atto di revoca e recupero emanato dalla struttura responsabile dell'attuazione dell'operazione ed alla restituzione dell'importo da parte del beneficiario (compresi gli estremi del documento contabile e la data di incasso), oltre che all'importo effettivamente detratto dalle dichiarazioni di spesa da parte dell'Autorità di Certificazione.

La rilevazione di tali irregolarità, ovvero di errori riscontrati nel corso degli Audit di Sistema o Audit delle operazioni, risulterà da idonea documentazione comprovante l'esistenza degli errori stessi, delle relative caratteristiche, della loro dimensione nonché da specifiche indicazioni in merito alle operazioni effettuate per l'individuazione.

Inoltre, in presenza di criticità e/o carenze riscontrate nel corso delle verifiche, il responsabile dell'Autorità di Audit, su proposta ed in base al parere professionale del funzionario incaricato ad effettuare il controllo operativo, valuterà la natura e le caratteristiche dell'errore unitamente all'opportunità di eseguire ulteriori indagini, comprese la selezione di un apposito campione supplementare di operazioni o la verifica di particolari aspetti o strutture organizzative.

Inoltre, la valutazione della sistematicità o casualità dell'errore sarà eseguita sulla base dei seguenti criteri:

- errore già rilevato in precedenti controlli dell'AdA o di altri auditors;
- errore presente in una serie di azioni simili o procedure affini dello stesso organismo o di organismi diversi;
- caratteristiche dell'errore dalle quali è possibile/probabile che si producano altre irregolarità della stessa o di diversa natura.

Le anomalie riscontrate verranno comunicate attraverso la trasmissione della Relazione Annuale di audit nella quale è prevista una sezione dedicata alla documentazione delle criticità ed in linea con la Guida orientativa sul trattamento degli errori comunicati in occasione dei Rapporti annuali di controllo EGESIF 15-0007-00 del 01.06.2015 e di sue eventuali modifiche.

Attraverso l'analisi delle controdeduzioni l'AdA valuterà l'idoneità delle iniziative intraprese dall'organismo interessato dall'audit al fine della correzione degli errori.

### **3.1.2 Riferimento agli Standard di audit riconosciuti a livello internazionale di cui l'Autorità di Audit terrà conto per il suo lavoro di audit, come stabilito dall'art. 127 par.3 del Reg. (UE) n.1303/2013**

La metodologia di audit, in riferimento alle fasi e alle attività del processo di controllo, opera come stabilito dall'art. 127 par. 3 del Reg (UE) n. 1303/2013, in conformità agli standard di controllo accettati a livello internazionale: INTOSAI (Criteri guida europei di applicazione delle norme di controllo INTOSAI), ISA (International Standards on Auditing.), IIA (Standard internazionali per la pratica professionale dell'internal auditing), ISSAI (International Standards of Supreme Audit Institutions), nonché in linea con il codice deontologico per i revisori del settore pubblico (Codice Etico INTOSAI).

Al fine di illustrare il legame tra la metodologia di audit e gli standard di controllo si possono descrivere le varie fasi dell'attività di audit nel seguente modo:

- a) Pianificazione dell'attività di audit (ISA 200, IIA 2200, INTOSAI 11):
  - esame del quadro normativo;
  - documentazione della revisione contabile (ISA 230);

- descrizione sintetica di attività, programma, compiti e organizzazione dell'Organismo oggetto di controllo;
  - responsabilità del revisore relativamente alle frodi (ISA 240);
  - analisi dei rischi (ISA 300 – ISA 315, 320, 330 – IIA 2201 – INTOSAI 12);
  - obiettivi del controllo rispetto ai rischi (IIA 2210);
  - valutazione controllo interno (INTOSAI 21);
  - portata del controllo e metodo (soglia di rilevanza, metodologia di campionamento, dimensione del campione, previsione problemi particolari – IIA 2220 – ISSAI 4100 – ISSAI 1320, ISA 320);
  - risorse necessarie (personale addetto ai controlli, identificazione dei bisogni formativi, spostamenti, previsione tempi e costi -IIA 2200 e IIA 2230);
  - validazione del piano di lavoro: procedure, tempistica, obiettivi, estensione campionamento, ecc (IIA 2240).
- b) Esecuzione delle attività di audit:
- Svolgimento audit di sistema:
    - ✓ acquisizione ed analisi della documentazione finalizzata a comprendere il cosiddetto “ambiente di controllo” (programma operativo ed altri documenti di programmazione, bandi di gara, piste di controllo, risultanze dei controlli di I livello e dei controlli indipendenti, manuali delle procedure, rapporti annuali di esecuzione, ecc.) – (IIAA 2300 Svolgimento dell’incarico, IIA 2310 Identificazione delle Informazioni, IIA 2320 Analisi e Valutazioni);
    - ✓ raccolta delle informazioni attraverso interviste con i responsabili degli organismi oggetto di verifica, registrazione ed archiviazione dei dati acquisiti (IIA 2330 Registrazione delle Informazioni);
    - ✓ esecuzione test di conformità (ISA 500 Elementi probatori della revisione, ISA 505 conferme esterne, ISA 520 Procedure di analisi comparativa, INTOSAI 13);
    - ✓ valutazione controllo interno (INTOSAI 21);
    - ✓ valutazione degli errori identificati nel corso dell’audit (ISSAI 1450 – ISA 450);
    - ✓ analisi delle risultanze degli audit finalizzata alla predisposizione del Parere e Rac (ISA 700);
    - ✓ individuazione, proposta e approvazione di eventuali correttivi al piano dei controlli da parte del responsabile dell’AdA (IIA 2340).
  - Campionamento delle operazioni (INTOSAI 23):
    - ✓ applicazione della metodologia prevista;
    - ✓ quantificazione della dimensione del campione e dell’intervallo di selezione delle operazioni (ISA 530 Campionamento di revisione e altre procedure di verifica con selezione delle voci da esaminare).
  - Svolgimento dell’audit delle operazioni:
    - ✓ acquisizione ed analisi della documentazione finalizzata a comprendere il cosiddetto “ambiente di controllo” (piste di controllo, bando di gara, risultanze dei controlli di I livello, ...)- (IIA 2310 Identificazione delle Informazioni);
    - ✓ analisi e valutazione circa la realizzazione del progetto oggetto di controllo (verifica tecnica);
    - ✓ raccolta, registrazione e archiviazione della documentazione rilevante e dei dati acquisiti (IIA 2330 Registrazione delle Informazioni);
    - ✓ individuazione, proposta e approvazione di eventuali correttivi al piano dei controlli da parte del responsabile dell’AdA (IIA 2340).

- Gestione dati e reportistica:
  - ✓ analisi delle risultanze degli audit di sistema e delle operazioni espletati (raccomandazioni, suggerimenti, pareri, relazioni...);
  - ✓ comunicazione dell'esito dei controlli, di eventuali raccomandazioni e suggerimenti agli organismi sottoposti a verifica ed ai beneficiari sottoposti a verifica (IIA 2400 Comunicazione dei Risultati);
  - ✓ comunicazioni dei risultati ad altri soggetti: trasmissione della documentazione degli audit di sistema alla Commissione europea, agli organismi del sistema di gestione e controllo (IIA 2410).
- Follow-up e azioni correttive (IIA 2500 Processo di Monitoraggio delle azioni correttive):
  - ✓ verifica dell'attuazione delle raccomandazioni e delle misure correttive proposte a fronte di criticità/irregolarità;
  - ✓ procedura di monitoraggio che stabilisce tempi e modalità per la risposta ai rilievi, la valutazione delle risposte, l'eventuale attivazione di ulteriori misure correttive (o, in assenza di misure correttive, accettazione formale del rischio da parte degli organismi controllati) e l'attivazione del follow up ove necessario.
- Quality review (ISA 220 Qualità del lavoro):
  - valutazione della qualità e della conformità del lavoro svolto dai revisori, nonché riesame dello stesso ad opera di un supervisore.

Inoltre, in riferimento al Sistema informativo:

- ✓ COBIT per gli obiettivi di controllo relativi all'Information Technology;
- ✓ Standard 27001 "Tecnologie dell'informazione – Tecniche di sicurezza-Sistemi di gestione della sicurezza dell'informazione - Requisiti;
- ✓ ISO/IEC e ISO/IEC 27002 "Tecnologie dell'informazione – tecniche di sicurezza – Codice di pratica per i controlli di sicurezza delle informazioni".

Tutta l'attività di audit è sottoposta ad una valutazione continua della qualità delle procedure seguite dai revisori nell'espletamento dei loro incarichi.

### **3.1.3 Riferimento alle procedure in atto per elaborare la Relazione di controllo e il parere di audit da presentare alla Commissione ai sensi dell'art. 127 par.5 del Reg. (UE) n.1303/2013**

La RAC (Relazione annuale di controllo) costituisce la sintesi di tutte le attività di audit condotte con riferimento al periodo contabile compreso tra il 01/07 dell'anno N-1 ed il 30/06/dell'anno N. Tale relazione unitamente al parere, in conformità all'art. 59 (5 lett b) del Reg. (UE) n.966/2012 va presentata ai competenti Servizi della Commissione europea entro il 15/02 di ogni anno (prorogato dalla CE al 1° marzo su richiesta dello Stato membro) a partire dal 2016, con riferimento al periodo contabile precedente.

A tal fine, è utile ricordare che ai sensi dell'art. 135 (2) l'AdC trasmette la domanda finale di pagamento intermedio entro il 31 luglio successivo alla chiusura del precedente periodo contabile e in ogni caso prima della prima domanda di pagamento intermedio per il successivo periodo contabile. Ai fini della corretta elaborazione della RAC e del rilascio del parere di audit, conformemente alle linee guida sulla Strategia di Audit per gli stati membri, a regime l'AdA prevede:

- di eseguire gli audit di sistema ai fini della valutazione dell'affidabilità del SiGeCo utilizzando le categorie di valutazione di cui all'allegato IV del Reg. (UE) n. 480/2014 e



dalle linee guida su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e controllo negli Stati membri: categoria 1 (funziona); categoria 2 (funziona ma sono necessari miglioramenti); categoria 3 (funziona parzialmente e sono necessari miglioramenti sostanziali); categoria 4 (in generale non funziona). Tali audit di sistema, alla luce dei risultati dall'analisi dei rischi, saranno svolti sulle Autorità e sugli OI del SiGeCo, prima delle attività di campionamento e per la prima volta successivamente al rilascio del parere sulla designazione dell'AdG e AdC di cui all'art. 124 del Reg. (UE) n. 1303/2013 da parte dell'AdA;

- esecuzione delle attività di campionamento, in conformità alle opzioni previste dagli orientamenti sulla strategia e nel rispetto, qualora fosse scelto il metodo di campionamento non statistico, del requisito minimo del 5% delle operazioni e il 10% delle spese di cui all'art. 127 (1) del Reg. (UE) n. 1303/2013;
- esecuzione degli audit sulle operazioni di cui all'art. 27 del Reg. (UE) n. 480/2014;
- riscontro, preferibilmente, entro il 31/10 di ogni anno dei lavori preparatori per la predisposizione: della bozza dei conti da parte dell'AdC e della dichiarazione di affidabilità di gestione e la sintesi annuale da parte dell'AdG;
- avvio entro il 31/12/N dei lavori preparatori per la redazione della RAC e del Parrere di audit da trasmettere alla CE entro il 15/02 di ogni anno a partire dal 2016 e fino al 2025 compreso, conformemente all'art. 138 del Reg. (UE) n. 1303/2013;
- acquisizione, preferibilmente, entro il 31/12 di ogni anno: della versione finale dei conti predisposta dall'AdC con incorporati i risultati più recenti degli audit dell'AdA e della Dichiarazione di affidabilità di gestione e della sintesi annuale dell'AdG.

Si specifica che la relazione di controllo (di cui all'Art.127, par. 5 lettera b) del Reg. (UE) n.1303/2013) conterrà tutti gli elementi richiesti dall'allegato IX di cui all'art. 7 par. 3 del Reg. di esecuzione (UE) n°207/2015.

Per l'elaborazione della RAC saranno utilizzate anche le procedure informatiche a supporto delle attività di audit di cui alla circolare MEF-RGS – Prot. 47832 del 30.05.2014.

Relativamente alla predisposizione del parere, il modello utilizzato si basa sui contenuti richiesti dall'allegato VIII di cui all'Art. 7 par. 2 del Reg. di esecuzione (UE) n°207/2015 e conformemente ai parametri indicati nella sottostante tabella e previsti nelle linee guida EGESIF 15-0002-03 del 09.10.2015:

<b>Parere di Audit sulla legalità e regolarità della spesa e sul corretto funzionamento del SiGeCo</b>	<b>Funzionamento SiGeCo (risultanze degli audit di sistema)</b>	<b>TET (risultanze degli audit delle operazioni)</b>	<b>L'attuazione delle misure correttive richieste dalla Stato membro</b>
<b>1.Senza riserva</b>	Categoria 1 o 2	e TET ≤ 2%	Correzioni (ad es. errori nel campione) attuate
<b>2.Con riserva (le limitazioni hanno un impatto limitato)</b>	Categoria 2	e/o 2% < TET ≤ 5%	Salvo che le misure correttive siano adeguate (compreso se le rettifiche finanziarie estrapolate sono attuate per portare il TETR inferiore o uguale al 2%) (il parere senza riserve è possibile)
<b>3.Con riserva (le limitazioni hanno un impatto significativo)</b>	Categoria 3	e/o 5% < TET ≤ 10%	Misure correttive non pienamente attuate (compreso se le rettifiche

			finanziarie estrapolate sono attuate per portare il TETR inferiore o uguale al 2%, ma rimangono carenze del sistema).
<b>4.Negativo</b>	Categoria 4	e/o TET > 10 %	Misure correttive non pienamente attuate (compreso se le rettifiche estrapolate sono attuate per portare il TETR inferiore o uguale al 2%, ma rimangono carenze del sistema)

Il parere accerta se i conti forniscono un quadro fedele, se le spese per le quali è stato chiesto il rimborso alla CE sono legali e regolari e se il SiGeCo istituito funziona correttamente. Il parere riferisce altresì se l'esercizio di revisione contabile mette in dubbio le asserzioni contenute della Dichiarazione di affidabilità di gestione dell'AdG. In particolare, ai fini, del Parere di audit, per concludere che i conti forniscono un quadro fedele, l'AdA verifica che tutti gli elementi prescritti dall'art. 137 del Reg. (UE) n. 1303/2013 siano correttamente inclusi nei conti e trovino corrispondenza nei documenti contabili giustificativi conservati da tutte le Autorità/OI/beneficiari.

Il parere può essere:

- a) qualificato, nel caso in cui si ritiene che il lavoro di audit eseguito *non mette* in dubbio le affermazioni contenute nella dichiarazione di affidabilità di gestione, ovvero che i conti forniscono un quadro fedele e veritiero; le spese nei conti delle quali è stato richiesto il rimborso alla CE sono legittime e regolari, il sistema di gestione e controllo funziona correttamente;
- b) non qualificato, nel caso in cui si ritiene che il lavoro di audit eseguito *non mette/mette* in dubbio le affermazioni contenute nella dichiarazione di affidabilità di gestione, ovvero che i conti forniscono un quadro fedele e veritiero; le spese nei conti delle quali è stato richiesto il rimborso alla CE sono legittime e regolari, il sistema di gestione e controllo funziona correttamente, tranne in relazione ad alcune questioni materiali relative ai conti, connesse alla legittimità e alla regolarità delle spese, questioni materiali connesse al funzionamento del SiGeCo. Si indentifica che l'impatto delle qualifiche sia limitato/ significativo e che corrisponde ad un importo sul totale delle spese dichiarate.
- c) negativo, nel caso in cui si ritiene che il lavoro di audit eseguito *mette* in dubbio le affermazioni contenute nella dichiarazione di affidabilità di gestione.

In presenza di limiti subiti dall'attività di controllo o qualora il livello delle spese irregolari rilevate non consenta di formulare un parere senza riserve, l'Autorità di Audit identifica tali limiti (ad es. problemi sistematici, carenze nel sistema di gestione e controllo, ecc.) e spiega le ragioni delle riserve: ovvero i motivi per cui ritiene che l'autorità di gestione e/o certificazione non soddisfino i criteri di designazione e valuta la gravità della non conformità. Nel caso di parere con riserva viene quantificato l'impatto finanziario delle irregolarità rilevate rispetto al totale delle spese dichiarate.

Le procedure per la predisposizione dei rapporti di audit (denominati verbali), della relazione annuale di controllo, del relativo parere si espletano tutte nell'ambito della struttura regionale, dato che l'Autorità di Audit si avvale unicamente di personale interno, e vengono descritte

dettagliatamente nel “Manuale dell’attività di audit”, nel quale sono inseriti anche i modelli di documenti da utilizzare durante l’attività di audit (memorandum di pianificazione dell’audit, check-list, verbali, quality review, relazione e parere annuale).

L’AdA vigila, altresì, sull’effettiva attuazione del PRA (piano di rafforzamento amministrativo), riferendone anche nella RAC ed inoltre, congiuntamente con AdG e AdC definisce le modalità di dialogo più appropriate per l’efficace trattazione delle problematiche afferenti il funzionamento del SiGeCo e delle relative azioni di miglioramento, come stabilito dall’Accordo di partenariato – All’II “Elementi salienti del SiGeCo 2014/2020”.

### **3.2 Audit sul funzionamento del SiGeCo (Audit di sistema)**

L’Autorità di Audit è l’organismo responsabile dell’esecuzione degli audit di sistema del PO e l’effettuazione di tali audit avviene in base ai requisiti chiave previsti nelle “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, nota EGESIF 14-0010\_final del 18.12.2014. In particolare essi riguardano:

- l’AdG ed eventuali OI (8 RC e 36 criteri di valutazione);
- l’AdC (5 RC e 18 criteri di valutazione).

L’Audit di Sistema ha come obiettivo quello di ottenere ragionevoli garanzie circa l’efficace funzionamento del SiGeCo e di prevenire, rilevare e rettificare errori e irregolarità.

Sulla base di tali verifiche è quindi possibile stabilire se il sistema offre garanzie soddisfacenti circa la conformità e regolarità delle operazioni e l’esattezza delle spese dichiarate.

Parte integrante dell’audit di sistema è rappresentato dai test di conformità.

Tali test, così come descritti nella EGESIF 14-0011\_02 final del 27.08.2015 “Guida orientativa sulla Strategia di Audit”, sono strumenti di controllo a supporto degli audit di sistema e contribuiscono a definire l’affidabilità del sistema, al fine di determinare i parametri tecnici del campionamento delle operazioni da controllare nell’ambito delle operazioni.

Il campione di operazioni per i test di conformità può tener conto di quanto indicato nella specifica sezione “Tecniche di campionamento applicabili agli audit di sistema”, inclusa nella guida della Commissione sul campionamento (“*Guidance on sampling methods for audit authorities*” del 20.01.2017) e della valutazione basata sul proprio giudizio professionale e sui dati storici.

L’Audit di sistema ha per oggetto i seguenti aspetti:

- 1) le Autorità e le strutture che compongono il Sistema (AdG, AdC e se istituiti anche gli OI);
- 2) i processi e le procedure per la gestione ed il controllo;
- 3) i sistemi e gli strumenti a disposizione nello svolgimento delle attività di competenza (sistema informativo, pista di controllo, check list e verbali per i controlli di I livello, manuali, ecc..)

#### **3.2.1 Indicazione degli organismi da sottoporre ad audit e dei relativi requisiti fondamentali nell’ambito degli audit di sistema**

Gli organismi da sottoporre ad audit sono:

- l'Autorità di Gestione sia come struttura responsabile della gestione del POR FESR 2014/20, ed individuata nella PF. "Programmazione Nazionale e comunitaria", sia come struttura responsabile e sia, in parte, anche per l'attuazione delle operazioni. L'AdG per l'attuazione del programma si avvale anche di altre strutture regionali competenti in materia. (Nella DGR 1312/2017, atto di approvazione modifiche al PRA, è indicato il seguente elenco: PF. Qualità dell'aria, bonifiche, fonti energetiche, rifiuti; PF. Trasporto pubblico locale, logistica e viabilità; PF. Innovazione, Ricerca e Competitività; PF. Programmazione integrata Commercio, Cooperazione e Internazionalizzazione; PF. Accoglienza e ricettività strutture turistiche; PF. Beni e Attività culturali; PF. Informatica e Crescita digitale; PF. Difesa del suolo e della Costa; PF. Tutela, Gestione e assetto del territorio; PF. Sistema integrato delle emergenze; Servizio sviluppo e valorizzazione delle Marche)
- l'Autorità di Certificazione incaricata di certificare le dichiarazioni di spesa prima del loro invio alla Commissione. L'AdC è individuata nella PF. "Programmazione Nazionale e comunitaria"; ai sensi di quanto disposto dall'art. 123, comma 5, del Reg. UE n. 1303/2013, l'AdG e l'AdC sono incardinate nella stessa struttura regionale.
- gli Organismi intermedi individuati dall'AdG, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 123 (par. 6 e 7) del Reg. (UE) n.1303/2013. Sulla base di quanto indicato nel Si.Ge.Co (approvato con DGR 1526 del 05.12.2016) non sono stati individuati Organismi Intermedi. L'AdG si riserva in ogni caso la possibilità di individuarli in itinere, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 123 (par. 6 e 7) del Reg. (UE) n.1303/2013. Sarà cura dell'AdG segnalare tempestivamente l'individuazione di eventuali Organismi Intermedi.

L'AdA valuterà le risultanze degli audit di sistema secondo i requisiti fondamentali indicati dalla Commissione Europea all'All. IV tabella 1 del Reg. delegato (UE) n. 480/2014, nonché ai criteri di valutazione di cui alle "Linee guida su una metodologia comune per la valutazione dei Sistemi di Gestione e Controllo" – EGESIF\_14-0010-final del 18.12.2014 di seguito riportati:

<b>AUTORITA' DI GESTIONE/ORGANISMO INTERMEDIO</b>	
<b>Requisiti chiave</b>	
<b>1</b>	Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati per il monitoraggio nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione di compiti a un altro organismo
<b>2</b>	<b>Selezione appropriata delle operazioni</b>
<b>3</b>	Informazioni adeguate ai beneficiari
<b>4</b>	<b>Verifiche di gestione adeguate</b>
<b>5</b>	<b>Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese a agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo</b>
<b>6</b>	Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati a fini di monitoraggio, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit, collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari
<b>7</b>	Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate
<b>8</b>	Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati
<b>AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE</b>	
<b>Requisiti chiave</b>	
<b>9</b>	Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di monitoraggio nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo

<b>10</b>	Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento
<b>11</b>	Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico
<b>12</b>	Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati
<b>13</b>	<b>Procedure appropriate per la compilazione e al certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti</b>

Ciascun RC (requisito chiave) ha dei specifici criteri di valutazione che sono riportati nell'All. II delle "Linee guida su una metodologia comune per la valutazione dei Sistemi di Gestione e Controllo" – EGESIF\_14-0010-final del 18.12.2014.

Il modello per la determinazione dell'affidabilità del SiGeCo prevede:

- l'utilizzo dei requisiti chiave e dei criteri di valutazione quali elementi fondamentali di controllo; per la valutazione dell'AdG sono 8 RC e 36 criteri di valutazione (di cui all'All. II delle "Linee guida su una metodologia comune per la valutazione dei Sistemi di Gestione e Controllo" – EGESIF\_14-0010-final del 18.12.2014), per la valutazione dell'AdC sono 5 RC e 18 criteri di valutazione (di cui all'All. II delle "Linee guida su una metodologia comune per la valutazione dei Sistemi di Gestione e Controllo" – EGESIF\_14-0010-final del 18.12.2014);
- l'utilizzo di Test di conformità quali strumenti di supporto dell'attività di acquisizione degli elementi informativi e probatori con riferimento ai requisiti chiave sopra indicati nell'ambito dell'esecuzione dell'audit di sistema;
- l'utilizzo delle check list per l'audit di sistema redatte tenendo conto degli elementi informativi e probatori, acquisiti con riferimento ai RC (requisiti chiave) individuati dalla normativa comunitaria;
- il giudizio professionale al fine di trarre la conclusione adeguata su ciascuna autorità, nonché il giudizio conclusivo per la valutazione dell'affidabilità del Si.Ge.Co, sintetizzato in tabella di cui all'All. III delle "Linee guida su una metodologia comune per la valutazione dei Sistemi di Gestione e Controllo" – EGESIF\_14-0010-final del 18.12.2014.

I revisori dovranno, per ogni criterio di valutazione, per ogni RC, per ciascuna Autorità e poi per la conclusione generale sul SiGeCo, trarre le proprie conclusioni in termini delle quattro categorie proposte dalla Commissione Europea, di cui all'EGESIF 14-0010 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:

- 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 ad audit dovrà attuare.
- Categoria 3. **Funziona parzialmente; sono necessari 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 trovate numerose carenze gravi e/o di vasta portata che espongono i Fondi al rischio irregolarità. L'impatto sul funzionamento efficace dei requisiti chiave/autorità/sistemi è significativo (funzionano male o non funzionano affatto). Le debolezze sono sistemiche ed estese. Di conseguenza, non si può ottenere sicurezza dalla valutazione dei requisiti chiave/autorità/sistema oggetto di valutazione è significativo – i requisiti fondamentali/le autorità/il sistema oggetto di valutazione funzionano male o non funzionano affatto.

Per giungere ad una valutazione dei singoli requisiti chiave (RC) e criteri di valutazione, attribuendo le sopra elencate categorie (1.Funziona bene – 2.Funziona, ma sono necessari miglioramenti – 3. Funziona parzialmente – 4.In generale non funziona), si utilizza:

- il risultato emerso dei test di conformità per quei RC in cui sono stati eseguiti anche test di conformità;

- ogni elemento probatorio a disposizione (elementi conoscitivi acquisiti nel corso dell'attività di audit, comprese le informazioni raccolte analizzando il SiGeCo, il parere e la RAC, i manuali delle procedure, il funzionamento del SiGeCo, indagini, interviste condotte presso gli organismi coinvolti nel SiGeCo) per quei RC che non hanno necessitato il supporto di test di conformità.

E' importate sottolineare che, nel trarre le conclusioni in termini di assegnazione delle categorie ai RC e alle Autorità, i revisori dovranno esercitare il loro giudizio professionale (EGESIF\_14-0010-final del 18.12.2014).

In riferimento agli audit di sistema nel complesso (inclusi i test di conformità), in linea con quanto specificato nella Guida orientativa sulla strategia di audit– EGESIF\_14-0011-02 final del 27.08.2015, sono individuate le seguenti soglie oltre le quali un deficit/carenza sarà considerato più o meno rilevante:

<b>1. Funziona bene. Sono necessari solo piccoli miglioramenti</b>	<b>2.Funziona, ma sono necessari alcuni miglioramenti</b>	<b>3.Funziona in parte, sono necessari miglioramenti sostanziali</b>	<b>4.In generale non funziona</b>
Meno del 10% delle eccezioni	Meno del 25% delle eccezioni	Meno del 40% delle eccezioni	Più del 40% delle eccezioni

In ogni caso si ribadisce che, la valutazione della materialità nell'ambito dell'audit di sistema deve tener conto anche di fattori qualitativi, oltre che del semplice approccio quantitativo sopra riportato e riferito ai test di conformità.

Nella fase finale, rappresentata come da allegato III dell'EGESIF 14-0010-final del 18.12.2014, i revisori collegano la conclusione ottenuta per le singole Autorità (AdG, AdC) alla conclusione generale sul SiGeCo, individuando eventuali fattori attenuanti o controlli compensativi che possono contribuire a ridurre concretamente il rischio nel SiGeCo complessivo.

La conclusione generale per il SiGeCo costituisce la base per determinare i livelli di affidabilità e i livelli di certezza per gli audit delle operazioni; in particolare la valutazione di affidabilità consentirà all'AdA di stabilire i parametri tecnici del campionamento, nel rispetto della normativa comunitaria di riferimento (si rimanda per maggior dettagli al paragrafo 3.3 audit delle operazioni).

Nel preparare la RAC, raccordando le conclusioni che l'AdA ha formulato sul SiGeCo con i risultati degli audit relativi alle operazioni e ai conti, l'AdA può formulare un parere di audit per il programma e raccomandare, all'occorrenza, azioni da attuare.

Il giudizio complessivo, da formulare con il parere di cui all'art. 127 paragrafo 5 lettera a) Reg. (UE) n.1303/2013, si fonda quindi sul lavoro svolto mediante gli audit di sistema e relativi test di conformità, gli audit delle operazioni, l'audit dei conti nonché la verifica della dichiarazione di affidabilità di gestione.

L'attività di audit sul funzionamento del SiGeCo serve, in aggiunta, all'AdA per attuare le disposizioni di cui all'art.124 (5) del Reg. (UE) n.1303/2013 relative all'obbligo di sorvegliare il rispetto dei criteri di designazione dell'AdG e AdC.

L'All. IV dell'EGESIF 14-0010-final del 18.12.2014 fornisce una tabella di correlazione tra i criteri di designazione e i relativi requisiti chiave.

Tutti gli strumenti di lavoro suindicati (check list per test di conformità, per audit di sistema, tabella per la conclusione generale per la valutazione del SiGeCo, ecc ...) sono riportati nel Manuale dell'attività di audit.

### **3.2.2 Indicazione dell'eventuale audit di sistema finalizzato ad aree tematiche specifiche**

Gli audit di sistema saranno mirati anche a specifiche aree tematiche che interessano aspetti orizzontali quali: IT/Sistema Informativo, appalti pubblici, aiuti di stato, pari opportunità, tutela ambientale, strumenti finanziari, indicatori e target intermedi, importi ritirati e recuperati e misure antifrode.

La verifica di tali aree tematiche sarà effettuata anche mediante test di conformità, di cui alle indicazioni contenute nella nota EGESIF\_14-0010 final del 18.12.2014 "Linee guida su una metodologia comune per la valutazione dei Sistemi di gestione e controllo", ed i risultati di tali test combinati ad altri elementi qualitativi e alle procedure di audit, descritte nel paragrafo precedente formeranno la base della valutazione del SiGeCo.

La metodologia impiegata per determinare le dimensioni del campione da sottoporre al test di conformità tiene conto degli standard di audit internazionalmente riconosciuti (INTOSAI, ISA, IIA).

La pianificazione di tali audit, di natura orizzontale, è stata effettuata a seguito dell'analisi del rischio e riportata al capitolo 4 della presente strategia.

#### **a) Qualità delle verifiche amministrative e in loco di cui all'art. 125 (5) del Reg. (UE) n. 1303/2013, anche in relazione al rispetto delle norme in materia di appalti pubblici, aiuti di Stato, requisiti ambientali e pari opportunità**

Nell'ambito dell'audit di sistema relativo alle verifiche amministrative ed in loco svolte dall'AdG (art. 125 (5) del Reg. (UE) n. 1303/2013), l'AdA eseguirà tutte le attività ritenute utili per testare la qualità dell'operato dei controlli di I livello anche in relazione al rispetto delle norme in materia di appalti pubblici, aiuti di Stato, requisiti ambientali e pari opportunità.

In particolare, verrà posta l'attenzione sull'idoneità degli strumenti di controllo utilizzati (check list, verbali, ecc), sull'adeguatezza quantitativa e qualitativa del personale incaricato e sul rispetto delle procedure previste da manuali, bandi, ecc.

In riferimento alle verifiche in loco, in presenza di campionamenti si verificherà anche la rappresentatività e l'adeguatezza del campione estrapolato.

Qualora le verifiche dell'AdG abbiano individuato errori e/o irregolarità, l'AdA controllerà che siano state apportate le correzioni alle spese dichiarate e che sia stato assicurato il follow-up.

La valutazione sulla qualità delle verifiche amministrative e in loco di cui all'art. 125 (5) del Reg. (UE) n. 1303/2013, anche in relazione al rispetto delle norme in materia di appalti pubblici, aiuti di Stato, requisiti ambientali e pari opportunità della selezione dei progetti e delle verifiche amministrative in loco (di cui all'art. 125, par. 5, del Reg. (UE) n.1303/2013), si baserà comunque sul Requisito chiave 4 dell'audit di sistema e relativi test di conformità.

Il campione per tali test può tener conto di quanto indicato nella specifica sezione "Tecniche di campionamento applicabili agli audit di sistema", inclusa nella guida della Commissione sul campionamento ("*Guidance on sampling methods for audit authorities*" del 20.01.2017) e della valutazione basata sul proprio giudizio professionale e sui dati storici.

**b) Qualità della selezione dei progetti e delle verifiche amministrative in loco (di cui all'art. 125, par. 5, del Reg. (UE) n.1303/2013) in relazione all'attuazione degli strumenti finanziari**

Riguardo alla selezione dei progetti relativi al SIF, l'AdA eseguirà controlli circa il rispetto dei requisiti di ammissibilità e selezione previsti da bandi e/o disposizioni attuative.

A tal fine verranno effettuati anche audit sulle operazioni specifici per ogni strumento di Ingegneria Finanziaria.

Con riferimento ai controlli amministrativi ed in loco di competenza dell'AdG, verrà anzitutto verificata l'idoneità degli strumenti di controllo utilizzati (check list, verbali, ecc...), sull'adeguatezza quantitativa e qualitativa del personale incaricato e sul rispetto delle procedure previste da manuali, bandi, ecc.

In riferimento alle verifiche in loco, in presenza di campionamenti, si verificherà anche la rappresentatività e l'adeguatezza del campione estrapolato.

In caso di errori e/o irregolarità individuati dall'AdG, l'AdA controllerà che sia stato assicurato il follow-up degli stessi.

La valutazione sulla qualità della selezione dei progetti e delle verifiche amministrative in loco (di cui all'art. 125, par. 5, del Reg. (UE) n.1303/2013) in relazione all'attuazione degli strumenti finanziari, si baserà comunque sul Requisito chiave 4 dell'audit di sistema e relativi test di conformità.

Il campione per tali test può tener conto di quanto indicato nella specifica sezione "Tecniche di campionamento applicabili agli audit di sistema", inclusa nella guida della Commissione sul campionamento ("*Guidance on sampling methods for audit authorities*" del 20.01.2017) e della valutazione basata sul proprio giudizio professionale e sui dati storici.

I risultati degli audit di sistema e dei relativi test di conformità relativi ai SIF saranno riepilogati in un apposito paragrafo della RAC annuale.

**c) Funzionamento e sicurezza dei sistemi IT istituiti ai sensi dell'art. 72 (d), dell'art. 125, (2) lettera d), e dell'art. 126 (d) del Reg. (UE) n. 1303/2013; e il loro collegamento con il sistema informatizzato SFC2014 ai sensi dell'art. 74 (4) del Reg. (UE) n. 1303/2013**

Particolare attenzione verrà rivolta alla verifica della configurazione del sistema informativo.



I principali aspetti oggetto di verifica riguarderanno:

- l'affidabilità delle informazioni raccolte;
- l'eshaustività delle informazioni richieste con particolare riferimento a quanto prescritto all'art. 72 (d), all'art. 125, (2) lettera d) del Reg. (UE) n. 1303/2013, ovvero il SiGeCo prevede *“sistemi informatizzati per la contabilità, per la memorizzazione e la trasmissione dei dati finanziari e dei dati sugli indicatori, per la sorveglianza e le relazioni”*;
- l'esistenza di procedure intese a garantire la manutenzione ed il backup del sistema;
- la gestione degli accessi;
- la definizione di Manuali utenti e manuali di sviluppo;
- l'esistenza di procedure adeguate riguardanti la protezione, la salvaguardia e l'integrità dei dati, con particolare riferimento a quanto prescritto all'art. 125, (2) lettera d) del Reg. (UE) n. 1303/2013, ovvero AdG *“istituisce un sistema di registrazione e conservazione informatizzata dei dati relativi a ciascuna operazione, necessari per la sorveglianza, la valutazione, la gestione finanziaria, la verifica e l'audit, compresi i dati su singoli partecipanti alle operazioni”* e all'art. 126 (d) del Reg. (UE) n. 1303/2013, ovvero l'AdC deve *“garantire l'esistenza di un sistema di registrazione e conservazione informatizzata dei dati contabili per ciascuna operazione, che gestisce tutti i dati necessari per la preparazione delle domande di pagamento e dei bilanci, compresi e dati degli importi recuperabili, recuperati e ritirati a seguito della soppressione totale o parziale del contributo a favore di un'operazione o di un programma operativo”*;
- l'esistenza, per determinate classi di dati, di procedure adeguate relative al collegamento dei dati tra l'AdG e l'IGRUE, che a sua volta provvederà alla trasmissione alla Commissione Europea;
- l'esistenza di eventuali procedure adeguate relative allo scambio elettronico con il sistema informatizzato SFC2014 ai sensi dell'art. 74 (4) del Reg. (UE) n. 1303/2013.

Nella verifica si terrà conto degli Standard uniformi per l'attività di elaborazione e di audit; oltre al COBIT (Control Objectives for Information and related Technology), gli standard accettati a livello internazionale per la sicurezza delle informazioni includono, l'ISO/IEC standard 27001 ("Information technology - Security techniques - Information security management systems – Requirements") e l'ISO/IEC 27002 ("Information technology - Security techniques - Code of practice for information security controls"), aggiornato nel 2013. L'AdA può inoltre tenere in considerazione ogni pertinente standard nazionale

La valutazione sul funzionamento e sicurezza dei sistemi IT istituiti ai sensi dell'art. 72 (d), dell'art. 125, (2) lettera d), e dell'art. 126 (d) del Reg. (UE) n. 1303/2013; e il loro collegamento con il sistema informatizzato SFC2014 ai sensi dell'art. 74 (4) del Reg. (UE) n. 1303/2013, si baserà comunque sul Requisito chiave 6 dell'audit di sistema e relativi test di conformità.

Il campione per tali test può tener conto di quanto indicato nella specifica sezione *“Tecniche di campionamento applicabili agli audit di sistema”*, inclusa nella guida della Commissione sul campionamento (*“Guidance on sampling methods for audit authorities”* del 20.01.2017) e della valutazione basata sul proprio giudizio professionale e sui dati storici.

**d) Affidabilità dei dati relativi a indicatori e target intermedi e ai progressi compiuti dal programma operativo nel conseguimento degli obiettivi stabiliti dall'AdG ai sensi dell'art. 125 (2) (a) del Reg. (UE) n.1303/2013**

In occasione degli audit tematici dedicati ai dati relativi ad indicatori e target intermedi, l'AdA, al fine di verificare l'affidabilità delle informazioni inserite nel sistema informativo, eseguirà dei test di controllo che riguarderanno in sintesi i seguenti aspetti:

- completezza e correttezza dei dati;
- conformità delle procedure di alimentazione dei dati;
- rispetto della tempistica stabilita per la trasmissione dei dati alle autorità preposte.

L'AdG, ai sensi dell'art. 125 del Reg. (UE) n.1303/2013, è chiamata a svolgere differenti attività tra cui la comunicazione di dati relativi allo stato di avanzamento del PO e dati finanziari relativi agli interventi del PO al Comitato di Sorveglianza.

Le verifiche di gestione dovrebbero garantire, sulla base dei dati comunicati dai beneficiari a livello di funzionamento, che i dati, aggregati o micro, relativi ad indicatori e valori target a priorità di investimento, priorità o livello del Programma, siano tempestivi, completi e affidabili.

L'obiettivo dell'audit effettuato dall'AdA è proprio quello di verificare che i dati elaborati dall'AdG siano veritieri e affidabili.

La valutazione sull'affidabilità dei dati relativi a indicatori e target intermedi e ai progressi compiuti dal programma operativo nel conseguimento degli obiettivi stabiliti dall'AdG ai sensi dell'art. 125 (2) (a) del Reg. (UE) n.1303/2013, si baserà comunque sul Requisito chiave 6 dell'audit di sistema e relativi test di conformità.

Il campione per tali test può tener conto di quanto indicato nella specifica sezione "Tecniche di campionamento applicabili agli audit di sistema", inclusa nella guida della Commissione sul campionamento ("*Guidance on sampling methods for audit authorities*" del 20.01.2017) e della valutazione basata sul proprio giudizio professionale e sui dati storici.

#### **e) Rendicontazione degli importi ritirati e recuperati**

Tale aspetto è prioritariamente assolto con l'Audit dei conti annuale (EGESIF 15-0016-02 del 15.02.2016 Guida orientativa sugli audit dei conti).

Si prevedono, se necessari, audit di sistema sull'area tematica relativa all'aspetto della rendicontazione degli importi ritirati e recuperati.

In particolare l'Autorità di Certificazione, ai sensi dell'art.126 (b) del Reg. (UE) n.1303/2013 è tenuta a predisporre i conti, da presentare entro il 15/02 dell'anno N, includendo gli importi ritirati e recuperati durante l'anno contabile, gli importi da recuperare alla fine dell'anno contabile, i recuperi effettuati ai sensi dell'articolo 71 del Reg. (UE) 1303/2013 e gli importi non recuperabili.

Nel corso dell'audit di sistema sull'area tematica in esame, si provvederà pertanto a verificare la regolarità e la correttezza delle procedure messe in atto per la realizzazione di quanto previsto dai Regolamenti, oltre a riscontrare l'utilizzo dei modelli di tabelle indicati nella nota EGESIF 15-0017-01 "Guida orientativa sugli importi ritirati, importi recuperati, importi da recuperare e importi non recuperabili" versione del 06/07/2015 per la presentazione delle suddette informazioni alla Commissione.

Inoltre particolare attenzione sarà rivolta ad eventuali casi in cui sia stata presentata alla Commissione la richiesta di non rimborsare al bilancio dell'Unione un importo irregolare non recuperabile superiore a 250 euro, precedentemente incluso nei conti certificati; così come saranno esaminate le eventuali decisioni di non recuperare gli importi inferiori a 250 euro, ai sensi dell'art.122(2) del Reg.(UE) n.1303/2013.

Nel corso dell'audit, basato sul Requisito chiave 12, si verificherà l'esistenza di meccanismi adeguati per la conservazione della documentazione e l'aggiornamento delle informazioni, anche mediante Test di conformità.

Il campione di operazioni per tali test può tener conto di quanto indicato nella specifica sezione "Tecniche di campionamento applicabili agli audit di sistema", inclusa nella guida della Commissione sul campionamento ("*Guidance on sampling methods for audit authorities*" del 20.01.2017) e della valutazione basata sul proprio giudizio professionale e sui dati storici.

**f) Attuazione di misure antifrode efficaci e proporzionate sostenute da una valutazione del rischio di frode conformemente all'art. 125(4) lett. c) del Reg. (UE) n. 1303/2013**

In relazione all'attuazione di misure antifrode efficaci e proporzionate nell'ambito del SiGeCo, l'AdA opererà in conformità con quanto previsto dallo standard internazionale di revisione ISA 240.

In particolare le verifiche verteranno:

- sulle procedure adottate dall'AdG per identificare e fronteggiare i rischi di frode, tenuto conto della 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) del Reg. (UE) n. 1303/2013, - Misure antifrode efficaci e proporzionate, tenendo conto dei rischi individuati);
- sull'adeguata circolazione, all'interno del SiGeCo, delle informazioni riguardanti le suddette procedure.

La valutazione sull'efficacia dell'attuazione di misure antifrode efficaci e proporzionate sostenute da una valutazione del rischio di frode conformemente all'art. 125(4) lett. c) del Reg. (UE) n. 1303/2013, si baserà comunque sul Requisito chiave 7 dell'audit di sistema e relativi test di conformità.

Il campione di operazioni per tali test può tener conto di quanto indicato nella specifica sezione "Tecniche di campionamento applicabili agli audit di sistema", inclusa nella guida della Commissione sul campionamento ("*Guidance on sampling methods for audit authorities*" del 20.01.2017) e della valutazione basata sul proprio giudizio professionale e sui dati storici.

L'obiettivo di tale audit è quello di verificare l'effettiva attuazione delle misure antifrode da parte dell'AdG e dei relativi Organismi intermedi.

### **3.3 Audit delle operazioni**

#### **3.3.1 Descrizione della metodologia di campionamento che sarà utilizzata in conformità all'art.127(1) del Regolamento (UE) n.1303/2013 e all'art.28 del Regolamento (UE) n.480/2014 e delle altre procedure specifiche in atto per gli audit delle operazioni, in particolare relative alla classificazione e al trattamento degli errori rilevati, compreso il sospetto di frode**

L'art. 127(1) del Reg.(UE) n.1303/2013 stabilisce che "*l'Autorità di Audit 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. I controlli di audit cui sono sottoposte le spese dichiarate si basano su un campione rappresentativo e, come regola generale, su un metodo di campionamento statistico*".

E' dunque necessario individuare la metodologia di campionamento che sarà impiegata: per la definizione ci si attiene alle indicazioni contenute nella nota della Commissione Europea *"Guidance on sampling methods for audit authorities"* del 20.01.2017.

Qualora vi fossero significative modifiche alle predette indicazioni, naturalmente, si provvederà all'adeguamento della metodologia.

In considerazione delle caratteristiche e delle dimensioni della popolazione e in relazione alle aspettative sulla variabilità degli errori rispetto alle spese, è opportuno prevedere che possano essere adottati i metodi di cui alla sottostante tabella con la precisazione che, nella fase operativa, dovrà essere scelto volta per volta quello che consente di assicurare l'accuratezza dei controlli a seconda delle condizioni riscontrate:

<b>Metodo di campionamento</b>	<b>Condizioni favorevoli alla scelta della metodologia del campionamento</b>
MUS standard	Gli errori presentano un'elevata variabilità e sono pressoché proporzionali al livello di spesa (cioè i tassi di errore presentano una bassa variabilità). I valori di spesa per operazione mostrano un'elevata variabilità.
MUS conservativo	Gli errori hanno un'elevata variabilità e sono pressoché proporzionali al livello di spesa. I valori di spesa per operazione mostrano un'elevata variabilità. L'incidenza attesa degli errori è bassa. Il tasso di errore atteso deve essere inferiore al 2%.
Stima per differenza	Gli errori sono relativamente costanti o presentano una bassa variabilità. Occorre una stima della spesa totale corretta nella popolazione.
Campionamento casuale semplice	Metodo proposto generale che si può impiegare laddove non si verificano le condizioni precedenti. È applicabile utilizzando un procedimento di stima tramite media per unità oppure tramite coefficiente.
Metodi non statistici	Si utilizzano quando è impossibile applicare il metodo statistico in base alla dimensione della popolazione (inferiore alle 150 unità).
Stratificazione	Può essere utilizzata in combinazione con uno qualsiasi dei metodi elencati. È particolarmente utile ogniqualvolta si preveda una variazione notevole nel livello di errore tra i gruppi della popolazione (sottopopolazioni).

Si specifica che qualunque sia il metodo di campionamento applicato, la selezione delle operazioni avverrà in base ad un metodo statistico che potrà essere selezione casuale o selezione sistematica a seconda della metodologia applicata (il MUS si basa sulla selezione sistematica, mentre i metodi con uguale probabilità si basano sulla selezione casuale).

L'unità di campionamento è, di norma, individuata nell'operazione, identificata all'interno del sistema con un codice ID, se il numero delle operazioni è tale da consentire l'impiego di un metodo di campionamento statistico. Nel caso in cui la popolazione delle operazioni risulti troppo piccola per l'applicazione di un campionamento statistico (inferiore alle 150 unità) è possibile valutare l'opportunità di utilizzare, quale unità da selezionare per l'audit, la richiesta di pagamento da parte del beneficiario.

Dovrà essere tenuta traccia della documentazione utilizzata e del giudizio professionale impiegato nello stabilire i metodi di campionamento, come previsto dall'art. 28(2) del

Regolamento Delegato(UE) n.480/2014 (di seguito “RD”); la metodologia sarà oggetto di revisione prima di ogni campionamento, sulla base di quanto sopra esposto.

La popolazione comprende le spese del programma operativo incluse nelle domande di pagamento presentate alla Commissione per un determinato periodo contabile, ad eccezione di quelle con importo negativo che saranno trattate e verificate come popolazione separata (vedi paragrafo 3.3.4). Il campione viene selezionato dal totale della spesa dichiarata, comprensiva dell’eventuale quota privata se presente nella dichiarazione.

L’art. 28(3) del RD stabilisce che *“il campione può essere selezionato durante o dopo il periodo contabile”*. La tempistica delle attività di audit sulle operazioni, dopo aver analizzato la distribuzione delle domande di pagamento nel corso dell’anno contabile, è valutata di volta in volta, riservandosi la scelta di procedere con campionamenti multipli o con un unico campionamento annuale per anno contabile.

Per i periodi contabili coperti dalla presente Strategia, si rimanda all’All. IV) per la tempistica circa le opzioni di campionamento che l’AdA intende adottare.

Si prevede di effettuare un campionamento senza stratificazione. Ad ogni modo, ai sensi dell’art.28(10) del RD, prima di procedere al campionamento si potrà vagliare l’opportunità di stratificare la popolazione, dividendola in sottopopolazioni con caratteristiche simili sotto il profilo del rischio o del tasso di errore previsto, qualora in base al proprio giudizio professionale se ne riscontrasse la necessità. Anche in questo caso, saranno prese in esame le indicazioni della nota della Commissione.

Come sopra specificato, questa Autorità di Audit si riserva la scelta della metodologia di campionamento una volta valutate le caratteristiche e la dimensione della popolazione.

Ad ogni modo, qualunque sia il metodo di campionamento statistico adottato, ci si dovrà adeguare alla normativa comunitaria che fissa i parametri tecnici necessari alla determinazione della dimensione del campione, correlandoli agli esiti delle verifiche effettuate per l’affidabilità dei Sistemi di Gestione e Controllo.

Per la determinazione della dimensione del campione è, infatti, necessario valutare l’affidabilità del sistema come elevata, media o bassa tenendo conto dei risultati degli audit di sistema: nel caso di un sistema la cui affidabilità sia stata giudicata elevata, il livello di confidenza utilizzato per le operazioni di campionamento non deve essere inferiore al 60%; nel caso di un sistema la cui affidabilità sia stata giudicata bassa, il livello di confidenza utilizzato per le operazioni di campionamento non deve essere inferiore al 90%.

Sulla base delle indicazioni della Commissione, la relazione tra i livelli di affidabilità desunti dagli audit di sistema e i livelli di confidenza è quella di cui alla sottostante tabella, conforme alle indicazioni del modello di affidabilità di cui all’allegato III della presente strategia:

<b>Livello di affidabilità dagli audit di sistema</b>	<b>Livello di affidabilità previsto da Regolamento</b>	<b>Livello di confidenza</b>
Il sistema funziona bene, sono necessari solo miglioramenti secondari	Alto	non meno del 60%
Il sistema funziona, alcuni miglioramenti sono necessari	Medio	70%

Il sistema funziona parzialmente, sono necessari miglioramenti significativi	Medio	80%
Il sistema fondamentalmente non funziona	Basso	non meno del 90%

Nel corso della programmazione 2007/2013, questa Autorità di Audit ha prevalentemente adottato il metodo di campionamento MUS standard, la cui formula per la determinazione della dimensione del campione, secondo quanto indicato nella stessa nota orientativa “Guidance on sampling methods for audit authorities” in bozza versione del 30/05/2016, è la seguente:

$$n = \left( \frac{z \times BV \times \sigma_r}{TE - AE} \right)^2$$

Il livello di affidabilità e quindi di confidenza si identifica nel parametro z (nella formula di cui sopra), secondo la distribuzione normale come indicato nella seguente tabella:

Livello di confidenza	60%	70%	80%	90%	95%
Livello di affidabilità del sistema	alto	medio	medio	Basso	nullo
Z	0,842	1,036	1,282	1,645	1,960

La soglia di rilevanza massima (nella formula TE) è pari al 2% delle spese incluse nelle domande di pagamento presentate alla Commissione, dalle quali è estratto il campione.

Per la determinazione dell'errore atteso (nella formula AE) l'Autorità di Audit si baserà sul proprio giudizio professionale e sulle informazioni provenienti dall'attività di controllo effettuata negli anni precedenti.

Per il calcolo della deviazione standard degli errori (nella formula  $\sigma_r$ ) si terrà conto dei dati storici provenienti dai periodi precedenti.

Nel caso in cui dall'applicazione della formula suddetta risultasse una dimensione del campione inferiore alle 30 unità, in linea con quanto specificato dalla Guida sul campionamento, saranno comunque verificati almeno n.30 elementi.

Dopo aver determinato la dimensione del campione, è necessario individuare la presenza di eventuali operazioni *high value*, cioè le operazioni con importo di spesa superiore al passo di campionamento, dato dal rapporto BV/n; tali operazioni vanno collocate in uno strato con audit al 100%. Si passa quindi alla rideterminazione del passo di campionamento, una volta identificate le operazioni *high value*, ripetendo il procedimento di individuazione di ulteriori operazioni *high value* fino a che non risultano unità con spesa superiore al passo di campionamento.

Si specifica inoltre che per la determinazione della dimensione del campione questa Autorità di audit prevede di utilizzare i programmi informatici messi a disposizione dall'Igrue che contemplano la procedura sopra indicata.

Inoltre si sottolinea che si procederà periodicamente a riesaminare la copertura fornita dal campione estratto.

Tutte le spese dichiarate alla Commissione, comprese nel campione, sono sottoposte ad audit. Tuttavia, come consentito dall'art.28(9) del RD, se le unità di campionamento comprendono un alto numero di fatture, si può valutare l'opportunità di un sottocampionamento, selezionando le fatture sulla base degli stessi parametri di campionamento, applicati nel campione principale. Le dimensioni appropriate del sottocampione sono determinate all'interno di ciascuna unità di campionamento da sottoporre ad audit e in ogni caso non possono essere inferiori a trenta elementi.

Secondo il principio della proporzionalità in materia di controllo, di cui all'art.148(1) del Reg.(UE) n.1303/2013, l'Autorità di Audit esclude dalla popolazione da sottoporre a campionamento le operazioni per le quali si applicano le condizioni per il controllo proporzionale. Nel caso in cui sia già stata estratta l'operazione in questione nel campione, la stessa verrà sostituita attraverso un adeguato metodo casuale, selezionando ulteriori elementi, nello stesso numero di quelli esclusi dal campione, utilizzando la stessa metodologia di selezione applicata. Per quanto riguarda le procedure da applicare, in particolare in riferimento alla proiezione dell'errore e al calcolo della precisione, si terrà conto delle indicazioni fornite dalla Commissione con la nota sul campionamento nella sezione relativa alle modalità di controllo proporzionale, in termini di esclusione e sostituzione delle operazioni.

Il campione è rappresentativo della popolazione dalla quale è estratto e consente all'Autorità di Audit di redigere un parere di audit valido in conformità all'art.127(5) del Reg.(UE) n.1303/2013.

Al termine dei controlli, si analizzeranno gli eventuali errori riscontrati nel contesto degli audit delle operazioni. Gli errori rilevati in tali audit possono essere casuali, sistemici o in circostanze eccezionali anomali: l'errore sistemico corrisponde ad un'irregolarità sistemica ai sensi dell'art.2(38) del Reg. (UE) n.1303/2013, un errore anomalo è un errore di natura eccezionale, che non è rappresentativo della popolazione e un errore casuale è un errore né sistemico né anomalo.

A seguito della valutazione degli errori, viene calcolato il tasso di errore totale proiettato (TETP), che corrisponde alla somma degli errori casuali proiettati ed eventualmente degli errori sistemici e degli errori anomali non corretti, divisa per la popolazione.

In relazione al trattamento degli errori rilevati, questa Autorità di Audit tiene conto di quanto indicato dalla "Guida orientativa per gli Stati membri e le Autorità del programma - Linee guida aggiornate sul trattamento degli errori comunicati in occasione del RAC" - EGESIF 15-0007- versione del 01/06/2015.

In particolare, qualora i problemi riscontrati appaiano di carattere sistemico e pertanto tali da comportare un rischio per altre operazioni nel quadro del programma operativo, sarà opportuno effettuare ulteriori esami, compresi, se necessario, audit supplementari, per definire l'entità di tali problemi e raccomandare le appropriate misure correttive. Ugualmente, a norma dell'art.28(12) del RD, qualora venissero individuati casi di irregolarità o un rischio di irregolarità, l'Autorità di Audit dovrà utilizzare il proprio giudizio professionale per sottoporre ad audit un campione complementare di operazioni o parti di operazioni non comprese nel campione casuale, al fine di tenere sotto controllo i fattori di rischio individuati (vedi paragrafo 3.3.3).

Nel caso in cui il metodo di campionamento adottato sia un metodo statistico, è possibile, al termine dei controlli, determinare sia il tasso di errore totale proiettato sulla popolazione (TETP) che la precisione (SE), quale misura dell'incertezza associata all'estrapolazione, al fine di calcolare il limite superiore dell'errore ( $ULE = TETP + SE$ ), applicando le formule indicate nella nota orientativa "Guidance on sampling methods for audit authorities" in bozza versione del 30/05/2016, a seconda del metodo di campionamento statistico applicato. L'errore proiettato (TETP) e il limite superiore (ULE) sono quindi entrambi confrontati con l'errore massimo tollerabile (TE) fissato pari al 2% della spesa, per trarre le conclusioni dell'audit:

- 1) se  $TETP > TE$  il revisore conclude dicendo che gli errori nella popolazione sono superiori alla soglia di materialità;
- 2) se  $TETP < TE$  e anche  $ULE < TE$  il revisore conclude che gli errori nella popolazione sono inferiori alla soglia di materialità;
- 3) se  $TETP < TE$  ma  $ULE > TE$  è necessario del lavoro aggiuntivo visto che non ci sono garanzie per sostenere che la popolazione non è affetta da errori superiori alla soglia di materialità.

Il lavoro aggiuntivo richiesto, come indicato dalla Linea Guida INTOSAI n.23, consiste in una delle seguenti possibilità:

- richiedere all'organismo controllato di esaminare gli errori/le eccezioni rilevati e quelli che si potrebbero verificare in futuro. Ciò potrebbe comportare adeguamenti concordati dei resoconti finanziari;
- effettuare ulteriori verifiche al fine di attenuare il rischio del campionamento e di conseguenza la tolleranza che deve rientrare nella valutazione dei risultati (ad esempio un campione supplementare);
- utilizzare procedure di audit alternative per conseguire una garanzia supplementare.

L'Autorità di Audit utilizza il proprio giudizio professionale per scegliere una delle opzioni summenzionate, motivandone la scelta nella Relazione Annuale di Controllo (RAC).

### 3.3.2 Il Campionamento non statistico

In conformità alle disposizioni dell'articolo 127(1) del Reg.(UE) n. 1303/2013, è previsto l'utilizzo di un metodo di campionamento non statistico esclusivamente nei casi in cui comprovati fattori oggettivi rendano impossibile l'utilizzo di un metodo statistico. Infatti, il campionamento non statistico è da evitare ogni qualvolta sia possibile ricorrere a metodi statistici.

Si può ricorrere a un campionamento non statistico in presenza di un numero di operazioni in un periodo contabile insufficiente a consentire il ricorso a un metodo statistico. La guida ai metodi di campionamento riporta 150 unità come soglia della popolazione al di sotto della quale non è consigliabile utilizzare un metodo statistico, e in caso di popolazione inferiore a questo valore, l'AdA deve verificare ad ogni modo l'applicabilità di un metodo statistico.

Per la selezione delle operazioni va comunque applicato un metodo di selezione casuale. L'adeguata dimensione del campione è determinata sulla base del giudizio professionale e tenendo conto del livello di garanzia fornito dagli audit di sistema. Il requisito minimo del 5% delle operazioni e il 10% delle spese di cui all'art.127(1) del Reg.(UE) n.1303/2013 corrisponde alla migliore ipotesi di alta garanzia del sistema.

Nella definizione della dimensione del campione si terrà conto delle indicazioni fornite dalla Commissione nella nota sul campionamento, come riportato nella tabella seguente:

<b>Livello di affidabilità dagli audit di sistema</b>	<b>% di copertura delle operazioni</b>	<b>% di copertura della spesa</b>
Il sistema funziona bene, sono necessari solo miglioramenti secondari	5%	10%
Il sistema funziona, alcuni miglioramenti sono necessari	Tra 5% e 10%	10%
Il sistema funziona parzialmente, sono necessari miglioramenti significativi	Tra 10% e 15%	Tra 10% e 20%
Il sistema fondamentalmente non funziona	Tra 15% e 20%	Tra 10% e 20%



In conformità a quanto dettato dalla guida sui metodi di campionamento, se possibile verrà inoltre determinato uno strato esaustivo  $h$  di operazioni  $n_h$  con importo certificato superiore al 2% del totale della spesa certificata nel periodo contabile che verranno tutte controllate.

Le restanti  $n - n_h$  operazioni verranno campionate con le stesse tecniche usate per il campionamento casuale stratificato (se si è scelto un metodo di selezione casuale) oppure con quelle del campionamento per unità monetaria (se si è optato per una selezione delle operazioni proporzionale alla spesa).

E' possibile prevedere la stratificazione della popolazione anche in considerazione di differenti livelli di errori per distinti gruppi nella popolazione.

I risultati del campione, in maniera del tutto analoga al campionamento statistico, saranno proiettati nella popolazione con le tecniche già previste per il campionamento casuale e per il MUS, a seconda della scelta fatta per la metodologia di selezione delle operazioni; si procederà al confronto del tasso di errore proiettato con il tasso di errore massimo tollerabile (2%), giungendo così alla conclusione che gli errori nella popolazione sono superiori oppure inferiori alla soglia di rilevanza. Nel caso di campionamento non statistico non è possibile calcolare il livello della precisione e quindi il limite superiore dell'errore.

Anche nel caso di campionamento non statistico verrà valutata l'opportunità di utilizzare il campionamento in due o più periodi al fine di distribuire diversamente il carico di lavoro derivato dai controlli, nel caso tale soluzione si ritenga funzionale a migliorare l'esecuzione delle attività di audit.

Inoltre nel caso in cui le unità di campionamento comprendono un alto numero di fatture, come consentito dall'art.28(9) del RD, si potrà valutare l'opportunità di un sottocampionamento, selezionando in modo casuale almeno trenta elementi e tenendo conto delle indicazioni fornite dalla nota della Commissione, in merito alle procedure da adottare.

### **3.3.3 Descrizione della metodologia di campionamento supplementare e identificazione dei fattori di rischio**

In coerenza con quanto stabilito dalle norme comunitarie, si prevede di definire un campione supplementare nel caso siano riscontrati errori materiali rilevanti, o comunque nei casi che l'Autorità di Audit riterrà opportuni anche in mancanza del requisito di rilevanza dell'errore.

La metodologia per la selezione del campione supplementare dipenderà dalla tipologia delle operazioni presenti nella certificazione di spesa e delle irregolarità riscontrate nel corso degli audit svolti in precedenza dalla stessa Autorità di Audit, o anche da altri soggetti (AdG, AdC, soggetti esterni). In particolare, essa si fonderà su un'analisi dei rischi legata ad eventuali tipologie di operazioni non campionate in fase di campionamento principale e alla natura delle irregolarità riscontrate. Il campione supplementare sarà composto da operazioni certificate estratte dalla popolazione di riferimento e l'Autorità di Audit, sulla base del proprio giudizio professionale, provvederà a selezionare un preciso universo di operazioni che presentino eventuali elementi di rischio, per i quali si renda necessaria un'attività di controllo supplementare.

L'obiettivo del campionamento supplementare può anche essere quello di individuare eventuali sottogruppi di operazioni, al fine di indirizzare l'Autorità di Audit nel definire efficaci interventi/modifiche da apportare alle procedure di gestione e controllo che permettano di rimuovere criticità e/o inefficienze presenti nel sistema, dalle quali potrebbero scaturire errori sistemici.

In riferimento ai dati da fornire alla Commissione, l'Autorità di Audit analizza separatamente i risultati degli audit del campione complementare e li comunica nella Relazione annuale di controllo. Le irregolarità riscontrate nel campione complementare non sono incluse nel calcolo del tasso di errore estrapolato del campione casuale, come indicato dall'art.28(13) del RD. Ad ogni modo verrà comunque effettuata una dettagliata analisi di tali eventuali errori riscontrati nel campione supplementare, al fine di individuarne la natura e fornire le raccomandazioni per la rettifica degli stessi.

### **3.3.4 Descrizione della metodologia di campionamento delle operazioni con spesa certificata negativa**

Secondo quanto previsto dall'art.28(7) del RD, le operazioni con importo negativo sono escluse dalla popolazione e sottoposte ad un audit separato, per il quale può essere costituito un apposito campione in relazione alla loro numerosità. Per quanto riguarda le modalità delle procedure da applicare con le operazioni di importo negativo si terrà conto delle indicazioni fornite dalla Commissione con la nota sul campionamento.

E' raccomandato di selezionare le unità negative in modo casuale; inoltre le correzioni finanziarie derivanti da irregolarità riscontrate dalla stessa AdA o dalla Commissione potrebbero essere escluse dal campione casuale degli importi negativi, in considerazione del fatto che sono costantemente monitorate.

L'Autorità di Audit deve verificare che l'ammontare corretto corrisponda a quanto deciso dallo Stato membro o dalla Commissione dandone indicazione nella RAC; non è previsto il calcolo di un tasso di errore basato sulle operazioni negative, in quanto il tasso di errore è determinato solo sugli importi positivi.

All'interno della RAC inoltre l'AdA deve presentare una riconciliazione tra la spesa dichiarata (l'ammontare netto) e la popolazione dalla quale è estratto il campione casuale delle operazioni positive.

Le unità negative artificiali (errori materiali, saldi negativi non corrispondenti a correzioni finanziarie, entrate derivanti da progetti generatori di entrate e trasferimenti di operazioni da un programma all'altro o all'interno dello stesso programma senza che ciò corrisponda a una irregolarità identificata nell'operazione) non dovrebbero essere escluse dalle procedure di campionamento e saranno trattate tenendo in considerazione quanto indicato dalla Commissione nella nota sul campionamento.

In particolare l'AdC dovrebbe registrare la natura delle unità negative, permettendo la distinzione tra le rettifiche finanziarie derivanti da irregolarità e le unità negative artificiali, allo scopo di garantire che solo le correzioni finanziarie siano riportate nella segnalazione dei ritiri e recuperi, inclusa per il periodo 2014-2020 nell'Audit dei Conti.

Il controllo delle unità negative dovrà comprendere pertanto anche la verifica della correttezza di tale registrazione per le unità selezionate.

### **3.3.5 Descrizione dell'approccio di audit delle operazioni**

Gli audit sulle operazioni sono eseguiti dalla struttura dell'Autorità di Audit mediante l'ausilio degli strumenti specifici predisposti appositamente per la programmazione 2014-2020 (quali manuali, check-list, data base) e che saranno oggetto di revisione ed integrazione durante l'attuazione del PO.

Sulla base del campione di operazioni selezionato, secondo quanto esposto nei paragrafi precedenti, sono effettuati gli audit delle operazioni per ciascun periodo contabile (dal 01/07/N-1 al 30/06/N), allo scopo di verificare:

- la legittimità e la regolarità delle spese dichiarate alla Commissione, attraverso i documenti della pista di controllo;
- che il contributo pubblico sia stato pagato al beneficiario in conformità all'art.132(1) Reg.(UE) n.1303/2013 (entro 90 giorni dalla presentazione della domanda di pagamento e integralmente);
- l'accuratezza e la completezza delle corrispondenti spese registrate dall'Autorità di Certificazione nel suo sistema contabile, nonché la riconciliazione tra i dati, a ogni livello della pista di controllo. A tal proposito l'Autorità di Audit prevede all'interno della check-list per gli audit delle operazioni, un'apposita sezione per la verifica dell'efficace funzionamento del sistema per quanto riguarda gli elementi dei conti, di cui all'art.29(5) del RD.

Gli audit delle operazioni vanno svolti, se del caso, con la verifica sul posto della realizzazione materiale dell'operazione, come previsto dall'art.27(3) del RD.

Nella situazione in cui tra gli errori individuati, si riscontrassero casi di frode o sospetta frode, l'Autorità di Audit provvederà all'eventuale segnalazione alla struttura competente, la quale effettuerà la comunicazione, per importi superiori ai 10.000 euro di contributo, all'OLAF, informando degli esiti dei relativi procedimenti amministrativi e giudiziari, ai sensi dell'art.122 del Reg.(UE) n.1303/2013.

Se l'operazione risulta inclusa nel campione casuale e non ne fosse possibile il controllo a causa della conservazione della documentazione da parte delle autorità giudiziarie, si prevedono le due seguenti situazioni:

- a) se esistono prove certe di frode, la spesa in questione viene conteggiata come un errore e inclusa nel TETP;
- b) se non sono ancora presenti informazioni certe sullo stato di frode, si dovrà provvedere a sostituire l'operazione campionata, applicando una selezione casuale alla restante popolazione e utilizzando lo stesso metodo di campionamento.

In relazione alla valutazione del rischio di frode, inoltre, saranno effettuati regolari audit di sistema nei confronti dell'Autorità di Gestione, sulla base dell'art.127 del Reg.(UE)1303/2013, tenendo conto delle indicazioni fornite con la nota EGESIF 14-0021-00 del 16/06/2014 "Valutazione del rischio di frode e su misure antifrode effettive e proporzionate".

### **3.4 Audit dei Conti**

#### **3.4.1 Descrizione dell'approccio e delle finalità dell'audit dei conti**

L'audit dei conti, ai sensi dell'art. 137 (1) del Regolamento recante Disposizioni Comuni (UE) n. 1303 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17/12/2013 e art. 29 dell'Atto Delegato della Commissione (UE) n. 480 del 03/03/2014, è svolto, in riferimento ad ogni anno contabile (01/07/n-1 – 30/06/n), dal personale interno appartenente all'Autorità di Audit - P.F. "Controlli", referente per il P.O. FESR Regione Marche.

Per lo svolgimento della propria attività l'AdA tiene conto degli standard di audit riconosciuti a livello internazionale e nazionale descritti al paragrafo 3.1.2 della Strategia, avvalendosi di procedure e modelli di check-list e verbali di audit, riportati nel "Manuale dell'attività di audit relativa al POR FESR 2014/2020", concernente, appunto, gli aspetti attuativi e rivolto a tutto il personale coinvolto nell'attività di verifica.

L'Audit dei conti ha lo scopo di confermare che tutti gli elementi richiesti dall'Articolo 137

del Reg. (UE) n. 1303/2013 siano inclusi correttamente nei conti e supportati da documenti contabili sottostanti mantenuti dall'AdC, dall'AdG e dai beneficiari.

L'attività dell'AdA consiste, dunque, nel verificare la completezza, accuratezza e veridicità dei seguenti importi dichiarati dall'Autorità di Certificazione. Nel dettaglio, ai sensi dell'Art. 29 (5) del Reg. (UE) n. 480/2014, si verificherà che:

(a) l'importo totale della spesa ammissibile dichiarato ai sensi dell'Art. 137 (1) (a) del Reg. (UE) n. 1303/2013 riconcili con la spesa (ed il corrispondente contributo pubblico) inclusa nelle domande di pagamento presentate alla Commissione per l'anno contabile in questione. Se ci sono differenze, l'AdA deve valutare l'adequazione delle spiegazioni fornite nei conti (Appendice 8 dell'Allegato VII del Regolamento di esecuzione n. 1011/2014 sulla riconciliazione della spesa);

(b) gli importi ritirati e recuperati durante l'anno contabile, gli importi da recuperare alla fine dell'anno contabile, i recuperi effettuati a norma dell'art. 71 del Reg. (UE) n. 1303/2013 e gli importi non recuperabili presentati nei conti, corrispondano agli importi registrati nei sistemi contabili dell'AdC e si basino su decisioni prese dal responsabile AdG o AdC;

(c) le spese siano state escluse dai conti ai sensi dell'Art. 137 (2) del Reg. (UE) n. 1303/2013 se del caso, a causa di una valutazione in corso della sua legittimità e regolarità, e che tutte le rettifiche richieste si riflettano nei conti del periodo contabile in questione. L'AdA, inoltre, verifica, sulla base di un campione, che tutte le correzioni necessarie come risultato dalle verifiche di gestione, o dagli audit sono state riflesse nei conti dell'anno contabile in questione;

(d) gli importi dei contributi del programma versati agli strumenti finanziari e gli anticipi sugli aiuti di Stato versati ai beneficiari sono supportati dalle informazioni disponibili presso l'AdG e l'AdC.

### **3.4.2 Pianificazione ed esecuzione dell'audit dei conti**

L'audit dei conti ha inizio con la pianificazione dell'attività di verifica, formalizzata nel documento denominato Memorandum, il cui modello è riportato nel manuale dell'attività di audit.

Previo analisi dell'ambiente di controllo, si procede con l'ottenimento, entro le date indicate nell'Al 4 della Strategia, della lista dei conti annuali certificati, trasmessa in bozza dall'AdC.

L'audit dei conti viene svolto integrando e affiancando i dati ricevuti, con le informazioni derivanti dagli esiti dell'attività di audit svolta, ordinariamente, dall'AdA nel corso dell'anno contabile, riguardante le operazioni e il sistema, come descritto ai paragrafi 3.4.2a e 3.4.2b.

A seguito della chiusura degli eventuali contraddittori sugli audit eseguiti, l'AdC provvede, entro le date di cui all'allegato IV della Strategia, all'invio della lista dei conti finali.

Per tutta la tempistica delle attività di audit si rimanda all'allegato IV della Strategia.

#### **3.4.2a Utilizzo dei risultati degli audit delle operazioni**

Come precedentemente indicato, l'AdA si avvale degli esiti degli audit delle operazioni, eseguiti nel corso dell'anno contabile di riferimento (vedi capitolo 3.3 della Strategia), per ottenere garanzie in merito alla formulazione del parere di audit dei conti. In tali circostanze l'AdA verifica che:

- l'importo totale della spesa ammissibile dichiarata ai sensi dell'articolo 137 (1.a) del Reg (UE) n. 1303/2013 si riconcili con la spesa (e il corrispondente contributo pubblico) incluso nelle domande di pagamento presentate alla Commissione;

- tutti gli importi irregolari individuati nelle operazioni campionate siano stati esclusi dai conti;
- le correzioni finanziarie necessarie siano state tenute in debita considerazione nei conti per l'anno contabile in questione;
- il contributo pubblico sia stato erogato al Beneficiario in conformità all'art. 132 del Reg. (UE) 1303/2013.

Se applicabile per le operazioni del campione controllato, l'AdA verifica che gli importi dei contributi del programma versati agli strumenti finanziari e che gli anticipi degli aiuti di Stato versati ai beneficiari siano supportati dalle informazioni disponibili a livello dell'AdG e dell'AdC.

### **3.4.2b Utilizzo dei risultati degli audit di sistema**

L'Articolo 29 (4) del Reg. n. (UE) 480/2014 stabilisce che l'audit di sistema include la verifica dell'affidabilità del sistema contabile dell'AdC e, a campione, la verifica dell'esattezza della spesa, degli importi ritirati e degli importi recuperati registrati nel sistema contabile dell'AdC. L'audit di sistema eseguito sull'AdC permette all'AdA di ottenere ragionevole garanzia che le seguenti procedure siano state adeguatamente attuate:

- segnalare e monitorare le irregolarità;
- tenere conto degli importi che devono essere ritirati o da recuperare ed essere dedotti dalle domande di pagamento durante l'anno contabile;
- garantire il follow-up dei recuperi pendenti e degli importi non recuperabili.

E' previsto che l'audit di sistema riguardi anche l'affidabilità del sistema informativo utilizzato dall'AdC per gestire il suo sistema contabile, tenendo conto degli standard IT accettati a livello internazionale (Cobit, ISO/IEC Standard 27001 e 27002) e nazionali.

Al fine di preparare il parere annuale sui conti, nel primo anno contabile, viene effettuato un audit di sistema globale dell'AdC. A tal fine, l'AdA potrà prendere in considerazione la possibilità di utilizzare anche le conclusioni del lavoro di audit svolto, a norma dell'articolo 124 del Reg. (UE) n. 1303/2013.

Si prevede di effettuare annualmente l'Audi di sistema all'AdC al fine di raccogliere elementi utili per lo svolgimento dell'audit dei conti

Per la metodologia di audit di sistema adottata, si rinvia al paragrafo 3.2 della Strategia.

In occasione dell'esecuzione dell'audit di sistema, l'AdA verifica la rispondenza dell'AdC ai requisiti chiave definiti dall'allegato IV, Tabella 1 del Reg. (UE) n. 480/2014. Particolare attenzione viene prestata al requisito chiave 13 *“Adequate procedures per elaborare e certificare la completezza, esattezza e veridicità dei conti”*, effettuando test di conformità sulla base delle informazioni inserite nei sistemi contabili dell'AdC e delle indicazioni fornite dalla *“Guida orientativa degli Stati Membri sull'Audit dei Conti (ESEGIF\_15\_0016 02 del 05.02.2016)*, come indicato all'allegato VII del Reg. (UE) n. 2011/2014.

Durante lo svolgimento di tali audit occorrerà tenere presente che nel SIGECO del POR FESR l'AdG svolge anche le funzioni dell'AdC nel rispetto dell'art. 123 (3) del Reg. (UE) n. 1303/2013.

In aggiunta, nell'ambito degli audit di sistema, l'AdA verifica l'esistenza e la corretta attuazione delle procedure per garantire che:

- la bozza dei conti è presentata dall'AdC all'AdA tempestivamente;
- sia motivata la decisione di escludere ai sensi dell'Articolo 137 (2) del Regolamento (UE) n. 1303/2013 (se del caso) alcune spese previamente incluse nelle domande di

pagamento intermedie per il periodo contabile considerato;

- tutte le rettifiche richieste (da parte dell'AdA, Commissione Europea, Corte dei Conti, ecc) siano riportate nei conti per l'anno contabile in questione, come stabilito dall'Articolo 29 (5.c) del Regolamento (UE) n. 480/2014.

Se l'audit di sistema effettuato a livello dell'AdC rivela gravi carenze nel sistema di gestione e controllo (in particolare per i requisiti fondamentali relativi all'AdC), verrà rilasciato un parere con riserva. Tale parere riguarderà non solo il funzionamento del sistema di gestione e controllo, ma potrebbe anche portare a riserve sul giudizio in merito alla veridicità e correttezza dei conti (come stabilito dall'articolo 29 (5) del Reg. (UE) n. 1303/2013).

Quando alcuni elementi previsti dall'All. VII del Reg. (UE) n. 2011/2014 non possono essere controllati al momento dell'audit di conti (App. 1 – 7), l'AdA effettua delle verifiche aggiuntive finali, di cui alla paragrafo successivo **3.4.2c**.

### **3.4.2c Verifiche aggiuntive finali sulla bozza dei conti certificati**

In funzione del livello di garanzia fornito dagli esiti degli audit di sistema effettuati (AdC ed eventuali Organismi Intermedi) e dei risultati degli audit delle operazioni, la metodologia di audit adottata ai fini del rilascio del parere sull'affidabilità dei conti prevede delle verifiche aggiuntive sulla bozza finale dei conti, da effettuarsi nel periodo indicato nell'all. IV della Strategia.

Nel dettaglio l'AdA procede ad effettuare:

- una validazione finale dei dati sottostanti registrati (voci di spesa certificate, ritiri, recuperi, importi da recuperare e importi non recuperabili). Quindi, riguardo alle voci di spesa certificate, viene confermata la correttezza degli importi inclusi nelle domande di pagamento intermedie presentate durante l'anno contabile, anche attraverso un campione rappresentativo di audit delle operazioni. Di conseguenza, in questa fase, le verifiche aggiuntive possono essere limitate alla verifica delle rettifiche e delle correzioni fatte dall'AdC dopo la presentazione della domanda finale di pagamento intermedio e riflesse nell'appendice 8 dei conti di cui al Reg (UE) n. 1011/2014. Per quanto riguarda le altre voci (ritiri, recuperi, importi da recuperare, recuperi effettuati e importi non recuperabili), l'AdA effettua verifiche aggiuntive sulle singole registrazioni sulla base di un campione rappresentativo<sup>1</sup> che copre ogni tipologia, tenendo in considerazione gli audit di sistema dell'AdC e i risultati degli audit delle operazioni;
- una verifica sulla riconciliazione delle spese, di cui all'appendice 8 dei conti del Reg. (UE) n. 1011/2014, al fine di confermare il raffronto tra le spese dichiarate ai sensi dell'articolo 137 (1) (a) del Reg. (UE) n. 1303/2013 e le spese dichiarate rispetto al medesimo periodo contabile nelle domande di pagamento presentate alla Commissione, accompagnato da una spiegazione delle differenze, se presenti; in tal caso, l'AdA valuterà la portata delle spiegazioni fornite svolgendo adeguate procedure di audit, volte ad ottenere evidenze sufficienti a stabilire che gli eventi che risultano dalle deduzioni sono stati identificati ed

---

<sup>1</sup> Il campione per le verifiche aggiuntive può tener conto di quanto indicato nella specifica sezione "Tecniche di campionamento applicabili agli audit di sistema", inclusa nella guida della Commissione sul campionamento ("Guidance on sampling methods for audit authorities" – Esegif 16-0014-01 del 20/01/2017) e della valutazione basata sul proprio giudizio professionale e sui dati storici.

esaminati prima della presentazione del parere di audit e della relazione annuale di controllo di cui alle lettere (a) e (b) del primo comma dell'Articolo 127 (5) del Reg. (UE) n. 1303/2013;

➤ assicura che i risultati di qualsiasi audit, o attività di controllo (audit di sistema, audit delle operazioni, audit della Commissione e della Corte dei conti europea, controlli effettuati dall'AdG e, in generale, ogni altro risultato di audit e di controllo) siano adeguatamente riflessi nei conti, inclusa la spesa sottoposta ad una valutazione in corso di legittimità e regolarità in applicazione dell'Art 137(2) del Reg (UE) n.1303/2013. Questa verifica dell'effettiva correzione delle irregolarità rilevate dal lavoro di audit (per il ritiro o il recupero da una domanda di pagamento intermedia nel corso dell'anno contabile o per la deduzione nei conti) risulterà utile ai fini del calcolo del tasso di errore residuo, che deve essere fornito nella relazione annuale di controllo.

### **3.4.3 Rilascio del parere sull'audit dei conti e monitoraggio delle eventuali raccomandazioni e delle misure correttive impartite**

Ai sensi dell'art. 139 (2) del Reg. (UE) n. 1303/2013 la Commissione basa il proprio esame dei conti sul parere fornito dall'AdA nel corrispondente capitolo della RAC. In occasione dell'invio del draft della Relazione annuale di controllo all'AdG, da effettuarsi entro dicembre, l'AdA fornisce un parere non completamente definito, poiché al netto delle eventuali risultanze delle verifiche aggiuntive degli audit dei conti (sezione 3.4.2c). Successivamente, entro gennaio e prima della certificazione della spesa alla Commissione, l'AdA provvede ad inoltrare gli esiti delle verifiche aggiuntive degli audit dei conti e la RAC aggiornata all'AdG e AdC; quest'ultima entro il 31 gennaio, provvede a trasmettere all'AdA, che ne verifica la coerenza, i conti eventualmente regolati a seguito delle verifiche aggiuntive.

Ai fini del parere di audit sui conti, l'AdA tiene conto della soglia di rilevanza del 2% degli importi iscritti nella bozza dei conti prima che vengano effettuate le rettifiche. Se l'AdA concorda con le modifiche apportate alla bozza dei conti da parte dell'AdC, il parere di audit sui conti può essere senza riserve. Qualora siano stati rilevati elementi inesatti o incompleti nei conti, ma considerati irrilevanti dall'AdA, le informazioni relative a questi elementi sono indicate nella RAC e nel parere di audit come osservazioni.

L'AdA assicura il monitoraggio delle raccomandazioni e delle misure correttive che sono risultate dagli audit dei conti, tramite il sistema informativo.

### **3.5 Verifica della Dichiarazione di affidabilità di gestione**

La Dichiarazione di gestione e la Sintesi annuale, di cui all'art. 59, paragrafo 5, lettere a) e b) del Reg (UE) n. 966/2012 (Regolamento finanziario), viene redatta dall'AdG, in base a quanto stabilito dall'art. 125 (4) (e) del Reg (UE) n. 1303/2013 e trasmessa alla Commissione entro il 15 febbraio dell'anno contabile successivo a quello di riferimento, unitamente ai Conti, al Parere di Audit e alla RAC, così come stabilito all'Art. 138 del Reg (UE) n. 1303/2013.

Compito dell'AdA è quello di verificare e mettere in discussione, ai fini del rilascio del parere di Audit, le affermazioni, distinte in dichiarazioni e conferme, contenute nella Dichiarazione di affidabilità di gestione e nel verificare che la Sintesi annuale riporti le informazioni relative al lavoro di audit, in linea con quanto riportato nella RAC, nonché le informazioni e i dati relativi alle verifiche di gestione.

L'AdG trasmette all'AdA tali documenti, compresa, se del caso, un'analisi della natura e della portata degli errori e delle carenze individuate nei sistemi e le azioni correttive adottate, entro il 20 gennaio successivo alla chiusura dell'anno contabile di riferimento.

Il modello di dichiarazione di gestione è stabilito nell'Allegato VI del Reg (UE) n. 207/2015.

Il modello di sintesi annuale fa riferimento all'Allegato 1 della "Guida orientativa sulla redazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione e della Sintesi annuale per gli Stati Membri" EGESIF\_15-0008-03 del 19.08.2015.

### **3.5.1 Riferimento alle procedure interne che stabiliscono il lavoro rientrante nella verifica delle affermazioni contenute nella dichiarazione di affidabilità di gestione, ai fini del parere di audit**

Il lavoro di analisi organizzativa e procedurale dell'AdA", si articola, come segue:

Fase propedeutica alla preparazione della Dichiarazione di gestione e della Sintesi annuale
---

L'AdA provvede ad inviare all'AdG, man mano che si chiudono, nel corso dell'anno contabile, tutti i verbali relativi all'esecuzione degli audit di sistema e audit delle operazioni che vengono riportati e conservati anche nel sistema informativo.

Analisi e reporting della Dichiarazione di gestione e della Sintesi annuale
---

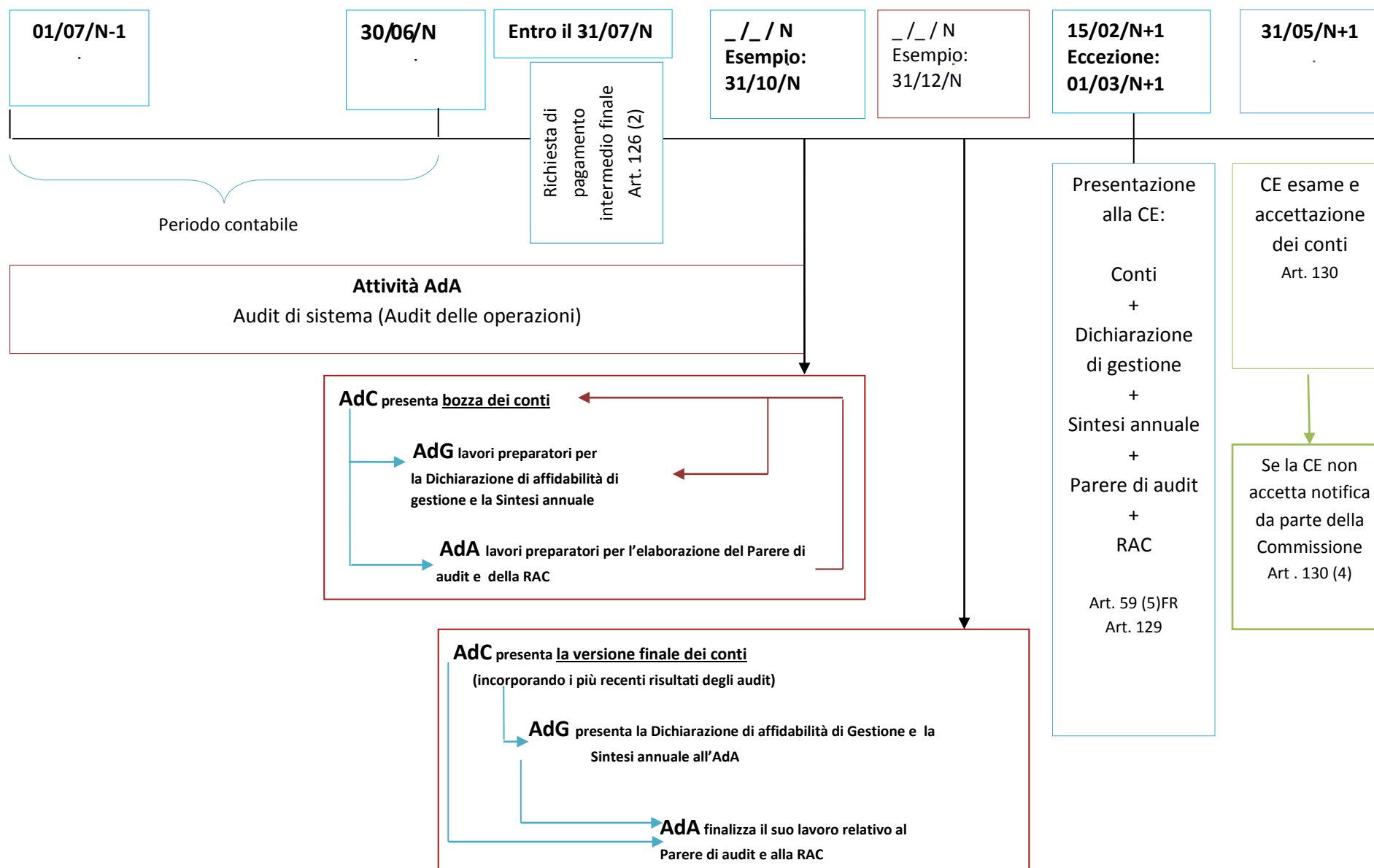
Ricevuta la documentazione da parte dell'AdG (in bozza e poi in forma definitiva), l'AdA provvede a confrontare i contenuti della Dichiarazione di gestione e della Sintesi annuale con i risultati del proprio lavoro di audit e con quanto riportato nella RAC; inoltre, analizza i risultati delle verifiche di gestione al fine di acquisire ulteriori elementi di giudizio dell'affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo.

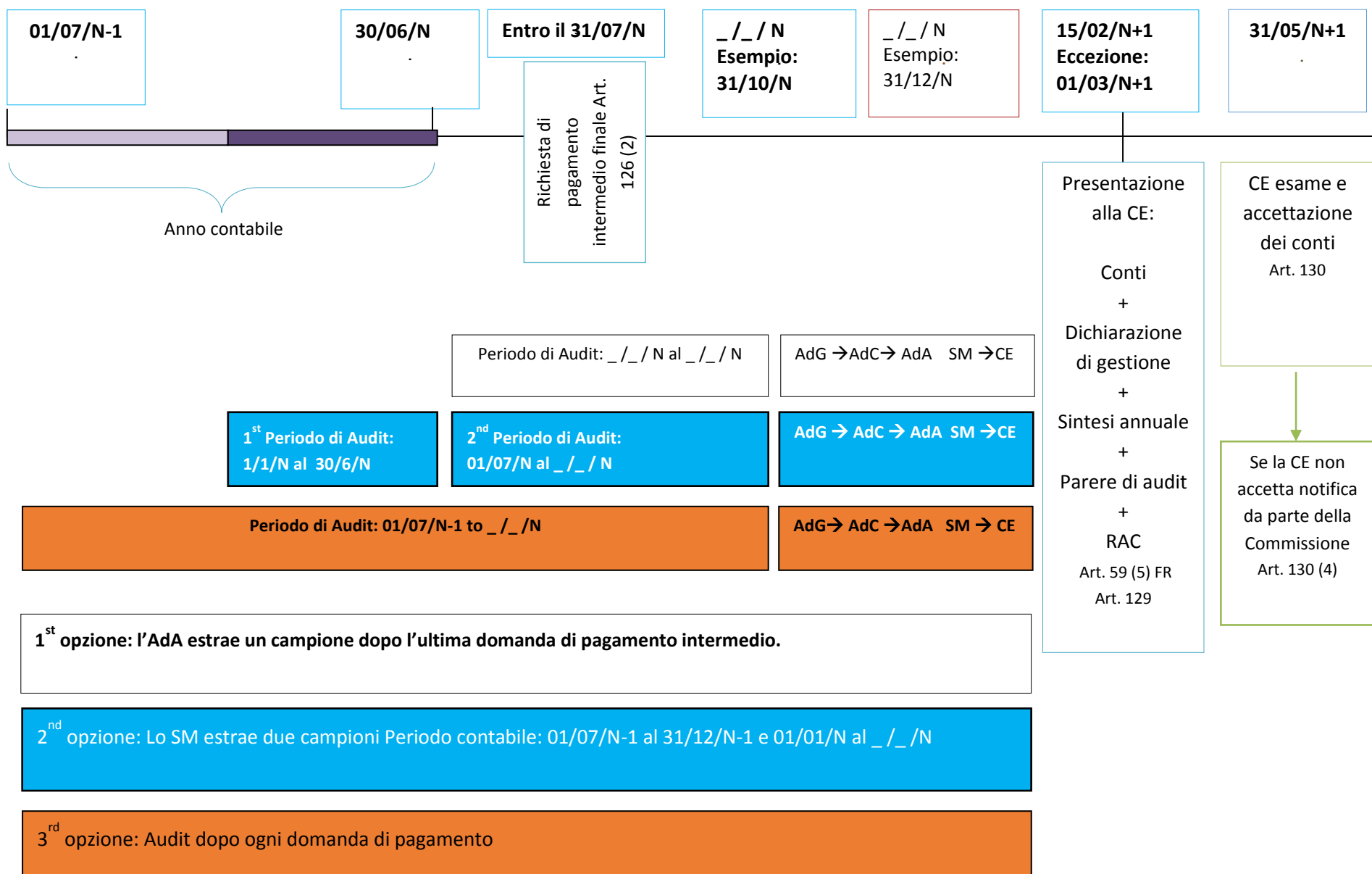
Contraddittorio
-----------------

In caso di divergenze, o incongruenze rilevate, l'AdA ne discute con l'AdG in tempo utile, entro la data del 15 febbraio, in modo tale da acquisire ulteriori informazioni o modifiche della sua dichiarazione di gestione e sintesi annuale. Una volta conclusa, l'attività di revisione effettuata permetterà all'AdA di riferire, tramite il Parere, se l'esito mette in dubbio o meno le asserzioni contenute nella Dichiarazione di gestione, come previsto dall'art. 59 del Reg. (UE) n. 966/2012.

Nei sottostanti diagrammi sono riportati i flussi delle attività utili alla corretta programmazione della presentazione della documentazione prevista dall'art. 59 del Reg. Finanziario da parte delle Autorità del PO. Le date ivi indicate, suggerite dalle linee guida sulla strategia EGESIF 14-0011-02 del 27.08.2015, saranno stabilite ufficialmente e allegate alla presente strategia, vedi allegato IV.







## 4 LAVORO DI AUDIT PIANIFICATO

### 4.1 Descrizione e giustificazione delle priorità e degli obiettivi specifici dell'audit relativi al periodo contabile corrente e ai due successivi e spiegazione del collegamento tra le risultanze della valutazione dei rischi e il lavoro di audit pianificato

La definizione degli obiettivi di audit è basata sull'esperienza maturata dall'Autorità di Audit nello svolgimento delle funzioni di controllo esercitate nelle precedenti programmazioni.

Inoltre, le priorità e gli obiettivi della pianificazione degli audit hanno tenuto conto:

- dei vincoli imposti all'attività di audit dal quadro normativo comunitario e dagli standard internazionali di audit;
- dello svolgimento delle attività di audit relative al rispetto dei criteri di designazione dell'AdG e dell'AdC;
- della verifica attraverso gli audit delle operazioni dell'adeguatezza dei conti;
- della verifica di sistema prevista dall'art. 29 (4) del Regolamento (UE) n.480/2014 allo scopo di eseguire validi test di controllo sul requisito chiave n. 13 "Adeguate procedure per elaborare e certificare la completezza, accuratezza e la veridicità dei conti relativamente all'AdC;
- della verifica di sistema da eseguire sull'AdG anche allo scopo di eseguire dei validi test di controllo sul requisito chiave n.8 "Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati";
- della necessità di eseguire verifiche di campione (laddove presenti un elevato numero di Organismi Intermedi o altri soggetti da sottoporre alle verifiche di sistema);
- della necessità di garantire un adeguato bilanciamento fra gli audit di sistema e gli audit delle operazioni al fine di garantire la massima sinergia fra i due strumenti di controllo.

In sintesi, gli obiettivi di audit per l'intero periodo di programmazione sono descritti nella seguente tabella:

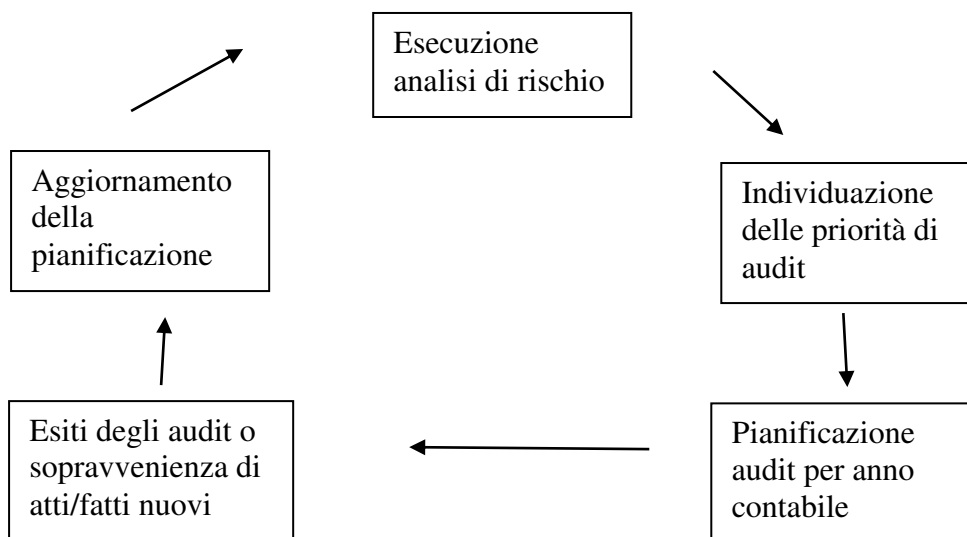
Obiettivi	Audit di Sistema	Audit delle operazioni
Generali	Garantire il corretto funzionamento del SiGeCo	Verifica delle spese dichiarate su un campione adeguato di operazioni
Specifici	Accertare il corretto svolgimento delle funzioni in capo all'Autorità di Gestione e all'AdG con funzione di Certificazione	Accertare l'esistenza di irregolarità nello svolgimento delle azioni cofinanziate dal POR FESR 2014/20 nonché il rispetto degli aspetti orizzontali e la normativa di riferimento

La descrizione e giustificazione delle priorità, nonché degli obiettivi specifici e le modalità di pianificazione, hanno tenuto conto dei seguenti aspetti:

- con riferimento anche allo standard IIA 2010, l'AdA ha definito, sulla base delle risultanze della valutazione dei rischi condotto, così come illustrato al cap.2, una pianificazione di audit al fine di determinare un ordine di priorità per la realizzazione del Audit di Sistema e delle operazioni, sulla base del principio che prima saranno controllati gli organismi più rischiosi e successivamente gli altri;
  - l'AdA ha pianificato le attività di Audit di Sistema da Ottobre 2018 a Gennaio 2019.
- L'audit pianificato quindi verterà sul 4° sul periodo contabile (dal 01.07.2017 al 30.06.2018).

Durante tale periodo contabile, verrà effettuato un campionamento multiperiodo, secondo il metodo di campionamento illustrato al par. 3.3, e quindi verranno svolti i relativi Audit delle operazioni.

Nella figura sottostante è illustrato il processo di pianificazione degli audit.



#### 4.2 Indicazione del calendario dei compiti di audit in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi per gli audit dei sistemi (compresi audit mirati ad aree tematiche specifiche)

In base ai suddetti obiettivi e a seguito dell'Analisi e Valutazione del Rischio di cui al cap. 2, l'AdA procederà allo svolgimento delle seguenti attività:

- in riferimento al periodo **contabile corrente (4°)** che va dal 01.07.2017 al 30.06.2018 a partire dal mese di Aprile 2018 prevede di condurre Audit di sistema all'AdG e all'AdG con funzioni di certificazione, per "accertare l'efficace funzionamento del SiGeCo".  
Per il 4° periodo contabile si pianifica un campionamento multiperiodo su tre periodi.
- in riferimento al due periodi contabili successivi l'AdA intende eseguire le seguenti attività:
  - per il **5° periodo contabile** che va dal 01.07.2018 al 30.06.2019, a partire dal mese di Ottobre 2018 fino a Gennaio 2019 prevede di condurre: l'Audit di Sistema SIF, ovvero sull'area tematica inerente la verifica dello Strumenti di Ingegneria Finanziaria, oltre all'Audit di Sistema all'AdG e all'AdG con funzioni di certificazione.  
Per il 5° periodo contabile si pianifica un campionamento multiperiodo.
  - per il **6° periodo contabile** che va dal 01.07.2019 al 30.06.2020, a partire dal mese di Ottobre 2019 fino a Gennaio 2020 prevede di condurre l'Audit di Sistema all'AdG e all'AdG con funzioni di certificazione.; Audit tematici, inoltre, saranno pianificati a seguito dell'analisi delle risultanze degli Audit di Sistema e delle operazioni.  
Per il 6° periodo contabile si pianifica un campionamento multiperiodo.

Nella Tabella che segue si riporta la pianificazione di Audit (audit di sistema) per il 4°, 5° e 6° periodo contabile:

Autorità/ aree tematiche specifiche	CCI	Titolo PO	Organismo responsabile dell'Audit	Risultato della Valutazione dei rischi*	2018 (Obiettivo e ambito dell'audit) 01.07.2017 30.06.2018	2019 (Obiettivo e ambito dell'audit) 01.07.2018 30.06.2019	2020 (Obiettivo e ambito dell'audit) 01.07.2019 30.06.2020
AdG	2014IT16RFOP013	POR FESR Obiettivo Investimenti in favore della crescita e dell'occupa zione (POR FESR 2014/20)	P.F. “Controlli di II livello, auditing e società partecipate”	60,68 %	Audit di sistema e relativi Test di conformità		
AdG f.AdC				37,45 %			
AdG AdG f.AdC; Audit SIF				60,68 % 37,45 % 60,00%		Audit di sistema e relativi Test di conformità	
AdG AdG f.AdC				60,68 % 37,45 %			Audit di Sistema e relativi Test di conformità

\* I valori riportati scaturiscono dalla valutazione del rischio, di cui al capitolo 2 della presente strategia e ALL II) tabella valutazione rischi e nota descrittiva

La logica di analisi fin qui riportata, in base alla quale l'AdA ha definito un primo ordine di priorità da dare all'attività di Audit, si fonda sulle seguenti considerazioni:

- A seguito dell'audit di Sistema all'AdG e all'AdG con funzioni di certificazione, avviato a Luglio 2017, si pianifica un ulteriore Audit di Sistema a partire da Aprile 2018;
- Per ogni periodo contabile, vista la necessità di eseguire ogni anno l'Audit dei Conti, occorre assegnare una particolare rilevanza nell'ambito all'Audit di Sistema sull'AdC, al requisito chiave 13 “Adeguate procedure per elaborare e certificare la completezza, accuratezza e la veridicità dei conti”;
- gli audit delle operazioni partiranno di conseguenza, dopo l'attività di campionamento prevista a partire dal mese di Febbraio 2018.

Le attività di audit relative, ai periodi contabili successivi, ovvero dal 01.07.2018 al 30.06.2019, saranno comunque le seguenti:

- aggiornamento della valutazione del rischio al fine della definizione delle priorità per gli audit di sistema;
- audit di sistema, su circoscritti Requisiti chiave, e riferiti all'AdG e AdC, ad eventuali OI, nonché sugli aspetti orizzontali/aree tematiche: appalti pubblici, aiuti di stato, ingegneria finanziaria, pari opportunità, antifrode, indicatori e target, ecc ...;
- verifica dell'affidabilità del SiGeCo;
- dimensionamento ed estrazione del campione;
- audit delle operazioni campionate;
- audit dei Conti;
- verifica delle Dichiarazione di affidabilità di gestione;

- redazione della Relazione Annuale di controllo e relativo parere.

Nella Tabella che segue si riporta la pianificazione degli Audit (audit di sistema) riferita all'intera programmazione:

Periodo		Attività di audit pianificata
1° periodo contabile (01.01.2014 al 30.06.2015)		<i>Nessun Audit di Sistema</i>
2° periodo contabile (01.07.2015 al 30.06.2016)		<i>Nessun Audit di Sistema</i>
3° periodo contabile (01.07.2016 al 30.06.2017)	Luglio 2017	<i>Audit di Sistema: AdG/AdC</i>
4° periodo contabile (01.07.2017 al 30.06.2018)	Aprile 2018	<i>Audit di Sistema: AdG/AdC</i>
5° periodo contabile (01.07.2018 al 30.06.2019)	Ottobre 2018	<i>Audit area tematica: SIF</i>  <i>Audit di Sistema: AdG/AdC</i>
Successivi periodi contabili (01.07.2019 al 30.06.2024)	Ottobre 2019	<i>Audit di Sistema AdG e AdC</i> <i>(verifica limitata ai requisiti chiave per i quali, a seguito della valutazione dei rischi, sono emerse criticità)</i>  <i>Audit di Sistema su eventuali OI se individuati</i>  <i>Audi di Sistema su aspetti orizzontali</i> <i>(appalti pubblici/aiuti di stato /requisiti ambientali/pari opportunità/ ingegneria finanziaria /indicatori e target intermedi/importi ritirati e recuperati/misure antifrode/... )</i>

Nella tabella, di cui all'Allegato IV, sono indicate le scadenze per l'attività dell'AdA, riferita al periodo corrente, al 4° e 5° periodo contabile, come da prospetto indicato nella EGESIF\_14-0011-02 del 27.08.2015 "Guida orientativa sulla Strategia di Audit".

## 5 RISORSE

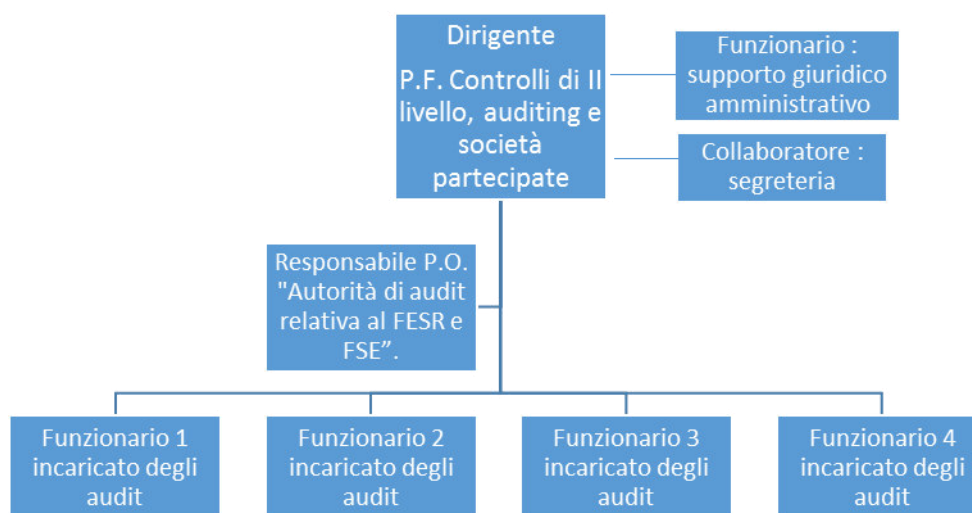
### 5.1 Organigramma dell'autorità di audit e informazioni sui rapporti con gli organismi di audit che effettuano audit come previsto all'art. 127, par. 2, del Reg. (UE) n. 1303/2013, se del caso

Nell'ambito della P.F. "Controlli di II livello, auditing e società partecipate" l'attività di audit relativa ai Fondi strutturali viene curata dalla P.O. "Autorità di audit relativa al FESR e FSE".

All'interno di questa struttura è stato creato uno staff di quattro persone (di cui due unità assegnate in comando dal 15.03.2016, con DD n. 40 del 15.03.2016, e poi stabilizzate con decorrenza dal 01.04.2016) incaricate di tutte le attività di audit inerenti il POR FESR 2014/20.

Tale staff opera sotto il coordinamento del responsabile della P.O., al quale sono affidati l'organizzazione del lavoro e lo svolgimento di compiti di carattere generale, l'effettuazione della quality review ed è responsabile della predisposizione delle relazioni e dei pareri annuali.

La supervisione ed il controllo dell'attività di audit sono assegnate al dirigente della P.F. Controlli, nella veste di responsabile dell'Autorità di Audit, come illustrato nel grafico di seguito riportato, che rappresenta l'organigramma della struttura.



Il dirigente ed il responsabile di P.O. si occupano anche di attività relative ad altri Fondi; i funzionari incaricati degli audit si dedicano prevalentemente al FESR con la possibilità di essere impiegati anche nell'attività di audit sul POR FSE 2014/20 in particolari picchi di lavoro.

A tale Organigramma si aggiungono due unità di personale interno all'amministrazione: una con funzioni di segreteria (gestione flussi documentali, protocollo e archivio informatico, ecc...) e l'altra di supporto giuridico-amministrativo.

Le risorse umane in servizio presso l'AdA dispongono di adeguate competenze in termini di competenza e professionalità. Tale requisito, unitamente alle garanzie di indipendenza e alle regole volte a evitare conflitti di interesse, è stato esaminato nel corso delle procedure di designazione dell'AdA dall'Organismo nazionale di coordinamento MEF-RGS.

La struttura ad oggi è quindi interamente composta da personale interno; qualora l'AdA decidesse di ricorrere ad auditors esterni saranno specificate le funzioni loro assegnate, con particolare riferimento agli obiettivi, ai compiti specifici, alle responsabilità, alle procedure di audit che dovranno seguire. In caso di esternalizzazione del lavoro, l'AdA si doterà di adeguate procedure al fine di attivare un continuo monitoraggio a garanzia della qualità delle attività svolte.

In relazione all'impiego di eventuali risorse umane utilizzando l'Assistenza tecnica fornita attraverso la gara centralizzata CONSIP, si ritiene che l'impiego possa essere disposto in affiancamento ad uno degli Auditor dipendenti di ruolo della Regione, in maniera da facilitare lo scambio e l'assunzione di competenze.

All'argomento è dedicato un apposito paragrafo nel manuale delle attività di audit.

## **5.2 Indicazione delle risorse pianificate da destinare in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi**

I funzionari incaricati degli audit, di cui all'organigramma al par.5.1, effettuano sia gli audit di sistema e dei conti, coadiuvati in questa attività dal responsabile di P.O., che gli audit delle operazioni, curando anche i relativi follow-up.

<b>Periodo</b>	<b>Funzionari per audit delle operazioni/sistema/conti</b>	<b>Personale di supporto giuridico-amministrativo Segreteria e</b>
3° periodo contabile: dal 01.07.2016 al 30.06.2017	n. 4 unità(di cui n.2 unità dal 15.03.2016)	n.2 unità
4° periodo contabile: dal 01.07.2017 al 30.06.2018	n. 4 unità	n.2 unità
5° periodo contabile: dal 01.07.2018 al 30.06.2019	n. 4 unità	n.2 unità

Il personale in questione è dotato di un elevato livello di professionalità, ottenuto attraverso l'esperienza diretta sul campo, ma anche tramite la partecipazione ad attività formative, incontri e seminari sulle materie di competenza, che è altresì prevista per le annualità future, al fine di garantire il possesso delle conoscenze necessarie allo svolgimento dei propri compiti.

Inoltre, in relazione a problematiche specifiche emerse nel corso delle verifiche, che implicano la necessità di approfondimenti tecnici, le competenze dell'Autorità di Audit possono essere integrate con il ricorso alle strutture regionali specialistiche (ad es. Avvocatura, Osservatorio sui Lavori Pubblici). Tali strutture sono funzionalmente indipendenti sia all'AdG sia all'AdG con funzioni di certificazione ed il loro coinvolgimento non dà luogo a conflitti di interessi.

Per quanto riguarda l'assistenza tecnica con la ditta PROTIVITI Srl, di cui l'AdA si avvale, si rappresenta che l'IGRUE, attraverso la centrale di committenza Consip S.p.a. ha indetto una gara a procedura aperta ai sensi del D.Lgs n. 163/2016 per l'affidamento dei servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea.

L'AdA ha stipulato il 30.11.2017 il contratto con la ditta aggiudicatrice del servizio di assistenza tecnica di supporto all'Autorità di Audit che prevede, nel periodo di cinque anni a decorrere dalla sottoscrizione del contratto, l'erogazione di 250 gg/uomo ripartite tra project manager, senior professional e junior professional.

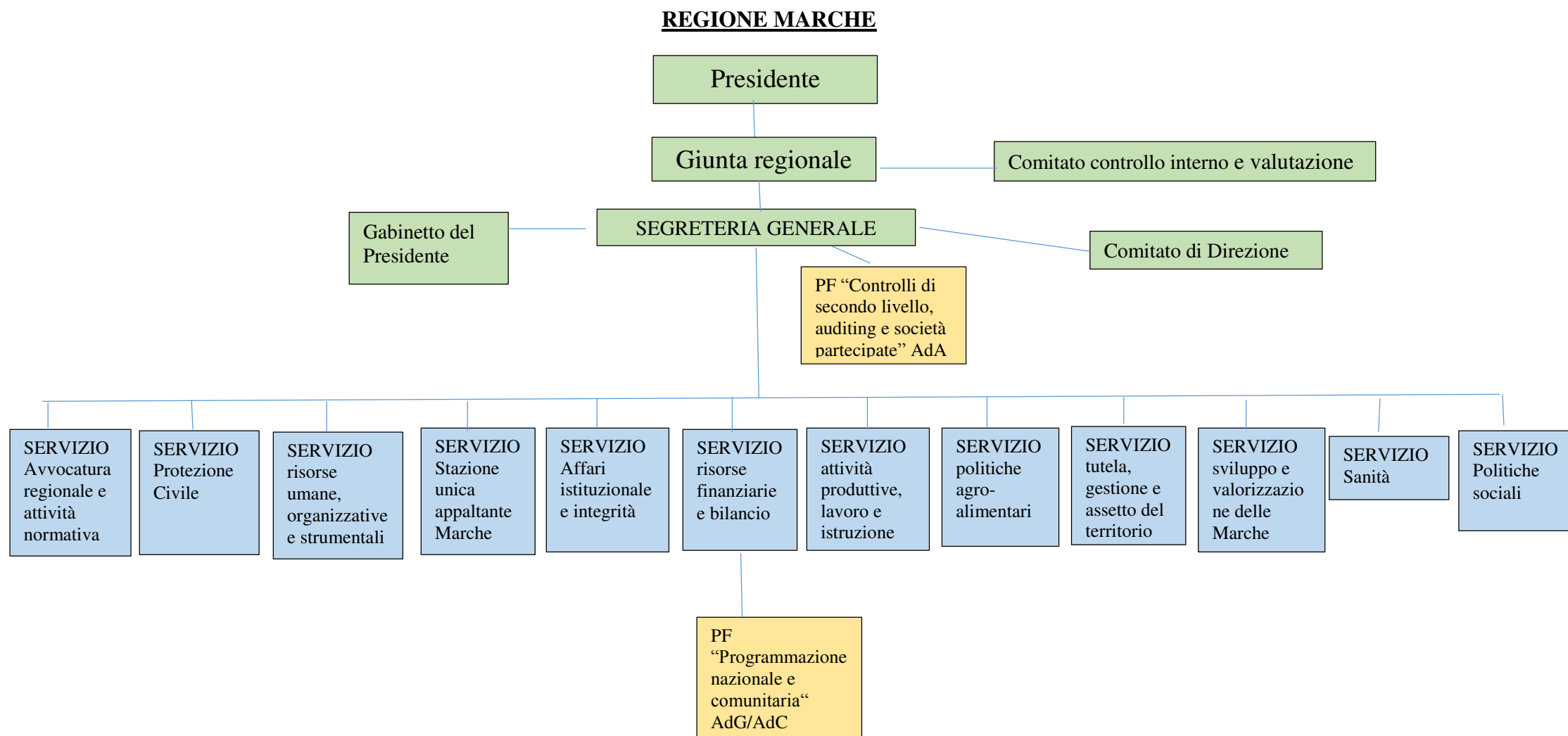
In relazione alla presente Strategia, l'assistenza tecnica "Protiviti srl" ha fornito un supporto per l'analisi e valutazione del rischio.

Le attività di assistenza tecnica sono finanziate con le risorse di origine nazionale previste dal Programma complementare IGRUE, approvato con Delibera CIPE n.114 del 23.12.2015.

I ruoli e le funzioni, in relazione all'organizzazione interna dell'AdA, vengono descritti ed assegnati con Decreto del Dirigente, ad oggi corrispondete al DD.PF n.18 del 14.11.2017.



**Allegato I) Organigramma Giunta regionale**



**Regione Marche**

**POR FESR 2014/2020**

**Nota descrittiva e**

**Tabella di valutazione dei rischi**

## Premessa

Nell'ambito dell'intervento volto a fornire un supporto specialistico allo svolgimento dell'analisi dei rischi per il Programma Operativo FESR 2014-2020 - CCI 2014IT16RFOP013 della Regione Marche, come da indicazioni dell'Amministrazione, è stata utilizzata la metodologia nazionale (cfr. Manuale IGRUE v. 4 del 20 dicembre 2017), disponibile sul sistema informativo My Audit, che include alcuni approfondimenti e alcune variazioni di metodo rispetto al modello di cui all'Allegato III della "Guida orientativa sulla Strategia di audit" (EGESIF\_14-0011-02 final del 27/08/2015).

La descrizione della metodologia e delle principali risultanze dell'analisi sono riportate all'interno del presente documento.

## Metodologia utilizzata

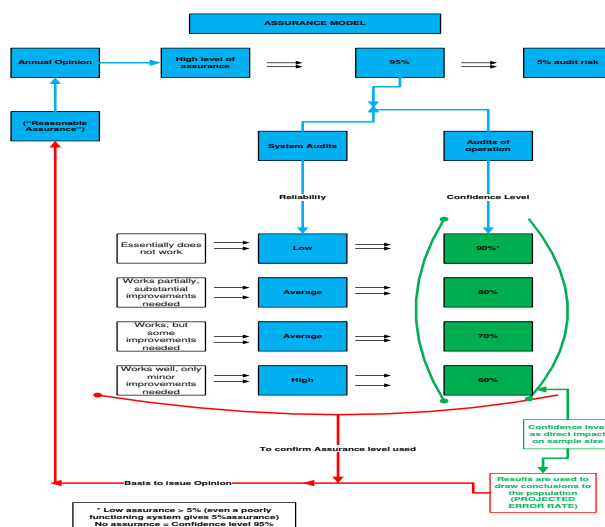
L'Autorità di Audit, così come indicato dall'art. 127 del Reg. (UE) n. 1303/2013, ha l'obiettivo di accertare l'efficace funzionamento del Sistema di gestione e controllo dei Programmi Operativi anche mediante lo svolgimento di attività su un campione adeguato di operazioni selezionate sulla base delle spese dichiarate alla Commissione.

Strumento fondamentale e prioritario per raggiungere tale obiettivo è la **valutazione dei rischi**, che permette la pianificazione delle attività di audit: la definizione di quest'ultima, infatti, deve necessariamente avvenire sulla base dei principali rischi rilevati in sede di valutazione anche allo scopo di mitigarli.

### Principali riferimenti normativi e documentali

- Reg. (UE) n. 1303/2013
- Reg. (UE) n. 480/2014
- Reg. (UE) n. 207/2015
- EGESIF 14-0011-02 final del 27/08/2015
- EGESIF 14\_0010 final del 18/12/2014
- EGESIF 15\_0016\_02 final del 05/02/2016
- EGESIF 15\_0002\_01 del 03/06/2015
- EGESIF 14-0021-00 del 16/06/2014 - Valutazione dei rischi di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate
- DPR n.196/2008 e s.m.i.

La **valutazione dei rischi** è pertanto utilizzata nella pianificazione delle attività di audit per mappare le aree di rischio identificando, tra le strutture ed aree in cui si articola l'organizzazione rappresentata nel documento di descrizione dei sistemi di gestione e controllo, quelle maggiormente significative nonché quelle da sottoporre prioritariamente a controllo. In tale contesto, al fine di assicurare la corretta esecuzione delle proprie funzioni, l'Autorità di Audit deve operare nel rispetto del *assurance model* proposto nella Nota EGESIF\_14\_0011\_02 final del 27/08/2015 e di cui si riporta una figura esplicativa a lato.



La valutazione del rischio è un esercizio ciclico e, pertanto, va riesaminato sulla base degli effettivi risultati dell'attività svolta in precedenza e, in ogni caso, nell'ipotesi in cui si verificano eventi che determinano una modifica della Strategia di audit o del Sistema di Gestione e Controllo del Programma operativo.

Fonte: EGESIF\_14\_0011\_02 final del 27/08/2015

Ciascuna Autorità di Audit, in base alle specificità dei Programmi di competenza può adottare, in alternativa alla Metodologia da EGESIF 14\_0011\_02 final del 27/08/2015, la metodologia elaborata a livello nazionale. L'AdA della Regione Marche ha inteso, in linea anche con le indicazioni del Manuale IGRUE v. 4 del 20 dicembre 2017, utilizzare la **metodologia nazionale**, usufruendo anche del supporto dell'applicativo My Audit.

La metodologia generale alla base della valutazione del rischio, conformemente anche alle indicazioni del Manuale IGRUE, prevede le seguenti attività, qui riportate:



*Fonte: Manuale procedure di audit 2014 2020 v.4 20/12/2017*

## 1. Ricerca e analisi della documentazione utile per la valutazione del rischio

La documentazione di riferimento per la valutazione dei rischi è costituita dai documenti che descrivono l'impianto organizzativo deputato alla gestione dei fondi di investimento europei, dagli esiti di precedenti verifiche sui sistemi stessi nonché dagli strumenti operativi predisposti a livello comunitario.

Per eseguire una corretta valutazione del rischio sono stati utilizzati i seguenti documenti:

- Programma Operativo di cui alla Decisione di esecuzione della Commissione Europea del 12.2.2015 C(2015) 926 final che approva determinati elementi del programma operativo POR Marche FESR 2014- 2020 per il sostegno del Fondo europeo di sviluppo regionale nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la regione Marche in Italia - CCI 2014IT16RFOP013;
- Decisione di esecuzione della Commissione del 19.12.2017 che modifica la decisione di esecuzione C(2015) 926 che approva determinati elementi del programma operativo POR Marche FESR 2014-2020 per il sostegno del Fondo europeo di sviluppo regionale nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la regione Marche in Italia - CCI 2014IT16RFOP013;
- DGR n. 891 del 31/07/2017: Modalità attuative del Programma Operativo (MAPO) della Regione Marche – Programma Operativo Regionale (POR) – Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR) – 2014-2020, Approvazione terza modifica;
- I criteri di selezione delle operazioni approvati dal Comitato di sorveglianza e parzialmente modificati in data 15 marzo 2017;
- DGR n. 1312 del 07/11/2017 - Approvazione del Piano di Rafforzamento Amministrativo (PRA) – modifica della DGR n. 1386/2014 e della DGR n. 1425/2016;
- DGR n. 1525 del 5/12/2016 POR FESR 2014/2020 – Approvazione della Descrizione dei Sistemi di Gestione e Controllo e documento “Descrizione delle funzioni e delle procedure in essere dell’Autorità di Gestione e dell’Autorità di Certificazione” (Versione del 29 novembre 2016);

- Descrizione delle funzioni e delle procedure in atto per l’Autorità di Gestione e per l’Autorità di Certificazione (versione del 17 luglio 2017) e relativi allegati;
- Parere e Relazione di conformità relative alla procedura di designazione dell’AdG e dell’AdC (DGR n. 1602 del 23 dicembre 2016) e relative informative all’IGRUE in merito al monitoraggio dei piani di azioni (cfr. comunicazioni dell’AdA del 27 aprile 2017 e del 5 luglio);
- Documentazione relativa allo strumento finanziario: valutazione ex ante, documentazione di gara per l’affidamento ad Artigiancassa per “Servizi per la costituzione e gestione di uno strumento finanziario come previsto dal POR FESR Marche 2014/2020 Asse Prioritario 4 - CIG 648754075D”;
- Rapporto Finale di Controllo FESR 2007-2013 e Dichiarazione di chiusura prot. 0273945 del 30/03/2017;
- Relazione Annuale di Controllo (febbraio 2017) prot. n. 0119594 del 13/02/2017 e parere;
- Verbale relativo all’Audit del sistema di Gestione e controllo sull’Autorità di Gestione e Autorità di Gestione con funzioni di Certificazione del 28/09/2017 e Nota di follow up prot. 3114709|31/01/2018;
- Relazione Audit dei conti gennaio 2018;
- informazioni deducibili dai controlli di I livello svolti dall’Autorità di Gestione sulla programmazione 2007-2013;
- informazioni deducibili dai controlli condotti dall’Autorità di Certificazione sulla programmazione 2007-2013;
- rapporti di audit della Commissione europea;
- informazioni deducibili dai controlli effettuati da altre istituzioni, quali ad esempio la Corte dei Conti italiana e la Corte dei Conti europea;
- normativa comunitaria e altri documenti dell’UE di interesse specifico sull’argomento (es. linee guida, comunicazioni, dichiarazioni ecc.);
- normativa e altri documenti nazionali specifici sull’argomento;
- eventuali segnalazioni della Guardia di Finanza o di altra fonte (ad esempio, segnalazioni dirette da parte dei beneficiari o di semplici cittadini, ecc.).

2. **Comprensione dell’entità e del contesto in cui opera, incluso il controllo interno (ambiente di controllo interno) e, quindi, il quadro giuridico e normativo applicabile e i rischi individuati nei periodi precedenti**
3. **Analisi del Sistema di Gestione e Controllo e dei processi significativi legati alle differenti linee di intervento**

Una volta acquisito il materiale utile alla valutazione del rischio, si è proceduto **all’analisi del Sistema di Gestione e Controllo soprattutto alla luce della verifica del rispetto dei criteri di designazione dell’AdG e dell’AdC stabiliti nell’allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013** e delle informative trasmesse all’IGRUE con comunicazioni del 27 aprile 2017 e 5 luglio 2017 relativamente al monitoraggio del piano di azione per la designazione di entrambe le Autorità.

I principali attori del sistema di Gestione e Controllo del Programma, al netto dell'Autorità di Audit e dei comitati, alla data di realizzazione della presente valutazione dei rischi, risultano essere principalmente:

- Autorità di Gestione;
- Autorità di Gestione con funzioni di Certificazione.

L'Autorità di Gestione è responsabile della gestione e attuazione del Programma Operativo, conformemente al principio di buona e sana gestione amministrativa e finanziaria.

Con Delibera n. 31 del 25/01/2017 sono state istituite le Posizioni dirigenziali e di funzione nell'ambito della Segreteria generale e dei Servizi, individuando l'Autorità di Gestione all'interno della Posizione di Funzione 'Programmazione Nazionale e Comunitaria', facente capo al Servizio 'Risorse Finanziarie e Bilancio'.

L'Autorità di Gestione con funzioni di Certificazione è responsabile della corretta certificazione delle spese erogate per l'attuazione del Programma Operativo e del relativo flusso finanziario.

Con riferimento alla nuova programmazione 2014/2020, la Giunta regionale con propria Delibera n. 31 del 25/01/2017 e s.m.i. ha stabilito che l'Autorità di Certificazione risulta collocata nella Posizione di Funzione 'Programmazione Nazionale e Comunitaria'.

Al momento della redazione del presente documento, **le procedure di designazione delle suddette Autorità risultavano concluse**, avendo proceduto l'Autorità di Audit ad approvare – a norma dell'art. 124, paragrafo 2, del Reg. (UE) n. 1303/2013 e dell'art. 4, paragrafo 1, del Reg. (UE) n. 1011/2014, la Relazione sulla conformità delle funzioni e delle procedure istituite dall'Autorità di Gestione e dall'AdG con funzioni di certificazione ai criteri di designazione relativi all'ambiente di controllo interno, alla gestione del rischio, alle attività di gestione e controllo ed alla sorveglianza definiti all'Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013 e, ad emettere il relativo Parere senza riserve.

Con Delibera di Giunta N. 1602 del 23 dicembre 2016 l'Amministrazione regionale ha pertanto designato formalmente l'Autorità di Gestione e l'AdG con funzioni di certificazione del POR FESR 2014 della Regione Marche.

Di seguito si illustrano, in sintesi, **i principali risultati della valutazione di ciascuna Autorità in base all'esito delle verifiche eseguite dall'Autorità di Audit nell'ambito delle procedure di designazione** e del monitoraggio dell'implementazione del Piano di azione (si confrontino a riguardo le informative dell'AdA trasmesse all'IGRUE con comunicazioni del 27 aprile 2017 e 5 luglio 2017).

Con riguardo alla valutazione dell'Autorità di Gestione, dalle verifiche eseguite in ordine all'ambiente di controllo interno, con riferimento al punto 1 dell'Allegato XIII del Reg. (UE) 1303/2013, in sede di elaborazione della Relazione di designazione era stato richiesto di aggiornare il PRA, specie a seguito della riorganizzazione amministrativa operata con la soppressione delle Province ed il conseguente assorbimento del relativo personale nell'ambito dell'organico regionale. Il PRA è stato aggiornato ed approvato con delibera n. 1312 del 7/11/2017 con le informazioni richieste e pertanto il follow-up risulta chiuso.

Con riguardo alla valutazione dell'Autorità di Gestione, dalle verifiche eseguite in ordine alla gestione del rischio, con riferimento al punto 2 dell'Allegato XIII del Reg. (UE) 1303/2013, non risultavano emerse eccezioni di rilievo.

Con riguardo alla valutazione dell'Autorità di Gestione, dalle verifiche eseguite in ordine alle attività di gestione e controllo, con riferimento al punto 3 dell'Allegato XIII del Reg. (UE) 1303/2013, risultavano delle carenze nell'implementazione di alcune funzioni o tipologie di dati richiesti ai sensi dell'allegato III del Reg. delegato

(UE) n.480/2014. Con comunicazione del 5 luglio 2017 sullo stato di implementazione dei piani di azione, l' AdA informava l'IGRUE che, a seguito delle verifiche svolte dall' AdA e dell'ultima visita ispettiva di SOGEI del 6 e 7 giugno 2017, si riteneva che le misure correttive prescritte fossero state adeguatamente implementate, consentendo al sistema informativo di funzionare. Il follow-up poteva pertanto considerarsi chiuso.

Con riguardo alla valutazione dell'Autorità di Gestione, dalle verifiche eseguite in ordine alle attività di sorveglianza, con riferimento al punto 4 dell'Allegato XIII del Reg. (UE) 1303/2013, non risultavano emerse eccezioni di rilievo.

Con riguardo alla valutazione dell'Autorità di Gestione con funzioni di Certificazione, dalle verifiche eseguite in ordine all'ambiente di controllo interno, con riferimento al punto 1 dell'Allegato XIII del Reg. (UE) 1303/2013, così come per l'AdG, in sede di elaborazione della Relazione di designazione era stato richiesto di aggiornare il PRA, specie a seguito della riorganizzazione amministrativa operata con la soppressione delle Province ed il conseguente assorbimento del relativo personale nell'ambito dell'organico regionale. Il PRA è stato aggiornato ed approvato con delibera n. 1312 del 7/11/2017 con le informazioni richieste e pertanto il follow-up risulta chiuso.

Con riguardo alla valutazione dell'Autorità di Gestione con funzioni di Certificazione, dalle verifiche eseguite in ordine alla gestione del rischio, con riferimento al punto 2 dell'Allegato XIII del Reg. (UE) 1303/2013 non risultavano emerse eccezioni di rilievo.

Con riguardo alla valutazione dell'Autorità di Gestione con funzioni di Certificazione, dalle verifiche eseguite in ordine alle attività di gestione e controllo, con riferimento al punto 3 dell'Allegato XIII del Reg. (UE) 1303/2013, così come per l'AdG, con comunicazione del 5 luglio 2017 sullo stato di implementazione dei piani di azione, l'AdA informava l'IGRUE che, a seguito delle verifiche svolte dall'AdA e dell'ultima visita ispettiva di SOGEI del 6 e 7 giugno 2017, si riteneva che le misure correttive prescritte fossero state adeguatamente implementate, consentendo al sistema informativo di funzionare. Il follow-up poteva pertanto considerarsi chiuso.

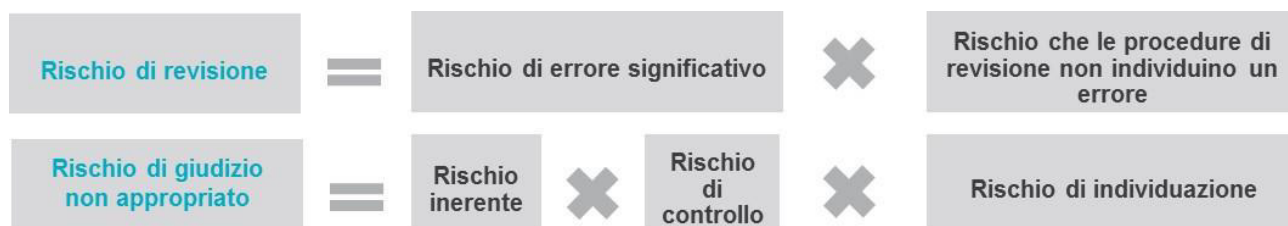
Con riguardo alla valutazione dell'Autorità di Gestione con funzioni di Certificazione, dalle verifiche eseguite in ordine alle attività di sorveglianza, con riferimento al punto 4 dell'Allegato XIII del Reg. (UE) 1303/2013, non risultavano emerse eccezioni di rilievo.

Per un'esaustiva analisi del Sistema di Gestione e Controllo e dei processi significativi legati all'attuazione e controllo del Programma, sono state prese anche in debita considerazione le risultanze degli audit di sistema relativo sull'Autorità di Gestione e sull'AdG con funzioni di Certificazione del 28/09/2017 e della Nota di follow up prot. 3114709/31/01/2018.

Si fa presente che con riferimento all'analisi del Sistema di Gestione e Controllo, l'AdA terrà conto, nei successivi aggiornamenti della valutazione dei rischi, dei nuovi Organismi Intermedi che l'Autorità di Gestione/Certificazione, a seguito di verifiche preliminari e di formalizzazione di atti di designazione e di delega, intenderà introdurre nel Si.Ge.Co. del Programma.

#### 4. Individuazione dei fattori di rischio

In base al principio di revisione internazionale ISA 200 e secondo la EGESIF 16-0014-01 del 20/01//2017 par. 3.1 "Risk model", il lavoro di revisione dell'AdA è soggetto ad un modello di rischi che può essere rappresentato come segue:



Il principio ISA Italia 200 fornisce le seguenti definizioni:

- Rischio di revisione, ovvero il rischio che il revisore esprima un giudizio di revisione non appropriato nel caso in cui il bilancio sia significativamente errato. Il rischio di revisione dipende dal rischio di errori significativi e dal rischio di individuazione”;
- Rischio di errori significativi, ovvero il rischio che il bilancio sia significativamente errato prima che sia sottoposto a revisione contabile. Tale rischio è costituito da due componenti:
  - i) rischio intrinseco ovvero la possibilità che un’asserzione relativa ad una classe di operazioni, un saldo contabile o un’informativa contenga un errore che potrebbe essere significativo, singolarmente o insieme ad altri, indipendentemente da qualsiasi controllo ad essa riferito;
  - ii) rischio di controllo, ovvero il rischio che un errore, che potrebbe riguardare un’asserzione relativa ad una classe di operazioni, un saldo contabile o un’informativa e che potrebbe essere significativo, singolarmente o insieme ad altri, non sia prevenuto, o individuato e corretto, in modo tempestivo dal controllo interno dell’impresa;
- Rischio di individuazione, ovvero il rischio che le procedure svolte dal revisore per ridurre il rischio di revisione ad un livello accettabilmente basso non individuino un errore che è presente e che potrebbe essere significativo, considerato singolarmente o insieme ad altri errori.

Pertanto, volendo contenere il rischio di revisione ad un livello accettabilmente basso (convenzionalmente pari al 5%), la valutazione del livello di rischio significativo influenza il valore di rischio di individuazione che il revisore intende sopportare e, di conseguenza, la portata del lavoro di audit.

Ai fini della valutazione dei rischi si effettua la mappatura dei fattori di rischio sulla base delle indicazioni fornite dai documenti di riferimento e dalle risultanze delle attività di designazione e degli audit di sistema.

La metodologia nazionale adottata dall’AdA Marche, così come la metodologia di cui alla Nota EGESIF 14-0011-02, **prevede 6 fattori di rischio intrinseco**:



### Fattori di Rischio Intrinseci (IR)

1. Importo dei Bilanci
2. Complessità della struttura organizzativa
3. Complessità delle norme e delle procedure
4. Ampia varietà delle operazioni complesse
5. Beneficiari a rischio finanziario
6. Personale insufficiente e/o mancanza di competenze in settori chiave

I **fattori di rischio di controllo** tengono in considerazione i Requisiti chiave di cui alla Nota EGESIF 14-0010 differenziati a seconda dell'Autorità/Organismo Intermedio oggetto di esame:

#### Fattori Rischi di Controllo per AdG e O.I. AdG

1. Requisiti chiave dall' 1 all'8
2. Valutazione Rischio Specifico (Scelta libera)

#### Fattori Rischi di Controllo per AdC e O.I. AdC

1. Requisiti chiave dal 9 al 13
2. Valutazione Rischio Specifico (Scelta libera)

e il grado di cambiamento rispetto alla programmazione 2007-2013.

L'AdA si riserva la possibilità di prevedere fattori di rischio specifici per il Programma in essere.

La valutazione del rischio prevede l'individuazione dei relativi fattori. A titolo esemplificativo e non esaustivo, per i fattori di rischio intrinseci verranno presi in considerazione alcuni elementi quali:

- il numero di attività previste per una dato macroprocesso;
- il numero di passaggi autorizzativi e di monitoraggio tra i soggetti previsti nella pista di controllo;
- il numero di soggetti coinvolti e i livelli di responsabilità;
- la tempistica di attuazione delle operazioni;
- etc.

Di seguito, invece, sono riportati elementi che possono influenzare, a titolo esemplificativo e non esaustivo, i fattori di rischio di controllo:

- dimensionamento della struttura preposta al controllo;
- livello di preparazione delle persone e degli organismi che vi partecipano;
- livello di informatizzazione delle attività;
- organizzazione della struttura/organismo;
- grado di accoglimento dei rilievi mossi in precedenti audit ed efficacia delle azioni correttive intraprese;
- rischi di controllo scaturenti dalle risultanze dei controlli di primo livello;
- etc.

Tali fattori di rischio sono assegnati in base ai seguenti livelli:

- Organismi;

- Aspetti orizzontali/aree tematiche.

## 5. Analisi del livello di rischio dei processi significativi e dei controlli ad esso associati

Il processo di analisi del livello di rischio si suddivide in analisi del livello di rischio intrinseco e analisi del livello di rischio di controllo.

L'AdA, per la **valutazione del rischio intrinseco**, ha utilizzato, almeno per la prima analisi, i fattori di rischio intrinseco, previsti nell'allegato III degli orientamenti EGESIF\_14-0011-02 final del 27/08/2015 e anche dalla metodologia nazionale (ovvero: Importo di bilancio; Complessità della struttura organizzativa; Complessità delle norme e delle procedure; Ampia varietà di operazioni complesse; Beneficiari a rischio; Personale insufficiente e/o mancanza di competenze in settori chiave).

Il livello di rischio intrinseco viene misurato sia in termini di **impatto sul raggiungimento degli obiettivi dell'intervento, sia in termini di probabilità o frequenza del rischio stesso**. La combinazione dell'impatto del rischio e della valutazione della probabilità di rischio consente di fornire un'analisi dettagliata del rischio intrinseco.

Per impatto, o gravità del rischio, si intende il livello con cui il manifestarsi del rischio può influenzare il raggiungimento degli obiettivi dell'intervento.

Per probabilità si intende la frequenza che il rischio stesso si manifesti. La miglior valutazione della frequenza dovrebbe essere basata sull'esperienza e sulla capacità di giudizio (giudizio professionale).

L'AdA, per l'analisi del rischio intrinseco ha inteso adottare la metodologia nazionale disponibile sul Sistema MyAudit, con una scala dei possibili impatti dei rischi analizzati maggiormente dettagliata, come emerge dalle matrici del rischio che seguono:

*Matrice di rischio intrinseco in caso di adozione della metodologia nazionale*

<b>Matrice di rischio intrinseco</b>					
<b>Impatto del rischio per probabilità</b>	Probabilità Bassa	Probabilità Medio Bassa	Probabilità Media	Probabilità Medio Alta	Probabilità Alta
Impatto Alto	M	MA	MA	A	A
Impatto Medio Alto	M	M	MA	MA	A
Impatto Medio	MB	MB	M	MA	MA
Impatto Medio Basso	MB	MB	MB	M	M
Impatto Basso	B	MB	MB	M	M

Anche nel caso della metodologia nazionale, a ciascuna delle classi di rischio intrinseco, l'auditor associa differenti valori, in questo caso espressi in valori assoluti (non in valori percentuali), secondo la gradazione di cui alle tabelle che segue:

<b>Quantificazione del livello di rischio intrinseco</b>	
<b>Livello di rischio</b>	<b>Quantificazione del rischio</b>
<b>A – Alto</b>	1
<b>MA – Medio-Alto</b>	0,8
<b>M – Medio</b>	0,6
<b>MB – Medio-basso</b>	0,45
<b>B – Basso</b>	0,3

Ai singoli fattori di rischio intrinseco vengono attribuiti dei pesi in modo tale che la somma dei punteggi dei singoli fattori garantisca che il punteggio complessivo attribuito al rischio intrinseco sia pari al 100%.

Nella metodologia nazionale, pertanto, il Rischio Intrinseco (IR) è dato dalla somma dei prodotti di ciascun Valore del Rischio Intrinseco (VRI) di cui sopra, per il rispettivo Peso (P) (stabilito dall'utente sul sistema MyAudit), moltiplicato per 100.

$$IR = \sum (VRI * P) * 100$$

Ai fattori di rischio intrinseco è stato attribuito un peso pari al 16,67% (con arrotondamenti funzionali affinché la somma fosse 100%).

Con riferimento alla **valutazione del rischio di controllo**, l'analisi verte sui controlli attuati a presidio dei rischi inerenti e sull'efficacia del controllo stesso.

L'AdA, per tale analisi, ha utilizzato, almeno per la prima analisi, i fattori di rischio di controllo previsti nell'allegato III degli orientamenti EGESIF\_14-0011-02 final del 27/08/2015 e anche dalla metodologia nazionale (ovvero i Requisiti chiave dell'audit di sistema dall'1 al 8 per l'AdG/OI e i Requisiti chiave dell'audit di sistema dal 9 al 13 per l'AdC).

Sebbene non trattato dalla metodologia EGESIF, la metodologia nazionale prevede che anche il livello di rischio di controllo venga misurato sia in termini di **impatto sul raggiungimento degli obiettivi dell'intervento, sia in termini di probabilità o frequenza del rischio stesso**. Si precisa che la metodologia nazionale prevede per il rischio di controllo 4 categorie di impatto (impatto alto; impatto medio alto; impatto medio basso; impatto basso) coerentemente con le categorie di giudizio degli audit di sistema, a differenza dell'analisi del rischio intrinseco che prevede la quantificazione di 5 livelli di impatto (impatto alto; impatto medio alto; impatto medio; impatto medio basso; impatto basso), che però non verranno esplicitati nella presente nota ma solo su My Audit.

La combinazione dell'impatto del rischio e della valutazione della probabilità di rischio consente di fornire un'analisi dettagliata del rischio di controllo, come emerge dalle matrici del rischio che seguono:

Matrice di rischio di controllo					
Impatto del rischio per probabilità	Probabilità Bassa	Probabilità Medio Bassa	Probabilità Media	Probabilità Medio Alta	Probabilità Alta
Impatto Alto	MA	MA	MA	A	A
Impatto Medio Alto	MB	MA	MA	MA	A
Impatto Medio Basso	MB	MB	MB	MB	MA
Impatto Basso	B	MB	MB	MB	MB

Anche nel caso dei rischi di controllo, a ciascuna delle classi di rischio individuato, l'auditor associa differenti valori, espressi in valori assoluti (non in valori percentuali), secondo la gradazione di cui alle tabelle che segue:

Quantificazione del livello di rischio di controllo	
Livello di rischio	Quantificazione del rischio
A - Alto	1
MA – Medio-Alto	0,8
MB – Medio-basso	0,45
B - Basso	0,3

Ai singoli fattori di rischio vengono attribuiti dei pesi in modo tale che la somma dei punteggi dei singoli fattori garantisca che il punteggio complessivo attribuito al rischio di controllo sia pari al 100%.

Nella metodologia nazionale, pertanto, il Rischio di Controllo (CR) è dato dalla somma dei prodotti di ciascun Valore del Rischio di Controllo (VRC), per il rispettivo Peso (P) (stabilito dall'utente sul sistema MyAudit), moltiplicato per 100.

$$CR = \sum (VRC * P) * 100$$

Ai fattori di rischio di controllo sono stati attribuiti i seguenti pesi:

- Per il fattore di rischio “Grado di cambiamento rispetto al 2007 – 2013” è stato attribuito un peso pari al 20%;
- Per i fattori di rischio di controllo corrispondenti ai Key Requirements dell’Autorità di Gestione (da 1 a 8) è stato attribuito un peso pari a 10% ciascuno;
- Per i fattori di rischio di controllo corrispondenti ai Key Requirements dell’Autorità di Gestione con funzioni di Certificazione (da 9 a 13) è stato attribuito un peso pari a 16% ciascuno.

Una volta terminata la valutazione del rischio intrinseco (IR) e di controllo (CR) associato al soggetto/ambito oggetto di valutazione, si procede a moltiplicare tali due fattori: dal prodotto dei due punteggi totali si ottiene il **Risk Score**.

$$RS = IR * CR$$

## 6. Giudizio in merito ai rischi e all’adeguatezza e sufficienza dei controlli posti in essere per mitigarli

Nel presente paragrafo sono indicate le valutazioni del rischio a livello di singola Autorità e delle tematiche orizzontali ad oggi prese in considerazione. Sulla base del principio che prima saranno controllati gli ambiti e gli organismi più rischiosi e successivamente gli altri, l’obiettivo principale di tale valutazione dei rischi è di consentire all’auditor di formulare una prima pianificazione dell’attività di audit da svolgere.

Gli **strumenti di indagine** utilizzati sono stati:

- Analisi della documentazione descritta al punto 1 del presente documento e dei processi ivi rappresentati;
- Visite in loco presso l’Autorità di Gestione e all’AdG con funzioni di Certificazione e interviste.

In primo luogo si è proceduto all’analisi della documentazione di cui al punto 1 del presente documento, soprattutto in riferimento al Sigeco e agli strumenti ad esso allegati, agli esiti degli audit di sistema effettuati e alle note di follow up e alla normativa di riferimento. In tale fase sono state analizzate i processi ivi rappresentati; tale analisi è volta a verificare l’attendibilità di questi ultimi e a consentire la formulazione di un giudizio in merito ai rischi e ai controlli in essere. Successivamente l’Autorità di Audit ha provveduto a pianificare le visite in loco presso i soggetti interessati del sistema in quanto per raccogliere gli elementi comprovanti il buon funzionamento del sistema.

Nello specifico l’AdA, in data 17/01/2018, ha avviato la procedura di valutazione dei rischi, convocando l’Autorità di Gestione anche con funzioni di Certificazione per la fase di intervista.

Raccolte le informazioni necessarie, l'AdA ha proceduto a coniugare i dati raccolti in sede di incontro con quanto emerso dall'analisi dei documenti di cui alla fase 1; a seguito di un'approfondita analisi ha espresso il proprio giudizio professionale di seguito esposto e esaurientemente argomentato per ogni fattore di rischio considerato.

I dati sono stati poi inseriti e riportati sul sistema MyAudit che, secondo la metodologia nazionale, ha computato i valori di rischio "pesati" e ordinato gli organismi/questioni orizzontali in ordine di priorità.

A seguito della descrizione di ogni valutazione per organismo/questione orizzontale sarà riportata anche la tabella restituita dal sistema informativo My Audit.

---

## AUTORITA' DI GESTIONE

---

### Fattori di rischio intrinseci

#### **Importo del bilancio (budget)**

L'importo del bilancio, ossia il budget assegnato, è inteso come la quantità di risorse assegnate per il raggiungimento e l'attuazione del Programma. La rischiosità è tanto più elevata quanto più è alto l'importo del bilancio (budget) per la realizzazione del Programma/ Obiettivo Tematico.

Per il POR FESR 2014/2020 la dotazione finanziaria, come da Decisione di esecuzione della Commissione Europea del 12.2.2015 C(2015) 926 final, era di **337.383.288,00** così ripartiti:

Asse Prioritario	Fondo	Fondi Totali
1 Rafforzare la ricerca, lo sviluppo tecnologico e l'innovazione	FESR	114.187.378,00
2 Migliorare l'accesso alle tecnologie dell'informazione	FESR	24.337.472,00
3 Promuovere la competitività delle piccole e medie imprese	FESR	67.812.424,00
4 Sostenere la transizione verso un'economia a basse emissioni di carbonio in tutti i settori	FESR	65.449.928,00
5 Promuovere l'adattamento al cambiamento climatico, la prevenzione e gestione dei rischi	FESR	22.837.474,00
6 Tutelare l'ambiente e promuovere l'uso efficiente delle risorse	FESR	32.624.964,00
7 Assistenza Tecnica	FESR	10.133.648,00
<b>TOTALE</b>		<b>337.383.288,00</b>

(Fonte ALLEGATO II del POR - *Dotazione finanziaria complessiva del FESR e del cofinanziamento nazionale per ciascun asse prioritario e importi relativi alla riserva di efficacia dell'attuazione - 2014IT16RFOP013*)

Con Decisione di esecuzione della Commissione del 19.12.2017 che modifica la decisione di esecuzione C(2015) 926 del 12.2.2015, è stata accettata la revisione del programma; tale modifica includeva anche l'inserimento di risorse aggiuntive per il sostegno del FESR, da utilizzarsi per ridurre il rischio idrogeologico e sismico e accrescere l'efficienza energetica in edifici pubblici strategici nonché sostenere la ripresa socio – economica dei territori colpiti dai terremoti del 2016-2017 attraverso la creazione di un nuovo asse prioritario.

La dotazione totale del POR risulta pertanto aumentata 585.383.288,00 euro e così rimodulata:

STRATEGIA FESR 2014\_2020-vers4\_valutazione del rischio

Asse Prioritario	Fondo	Fondi Totali
1 Rafforzare la ricerca, lo sviluppo tecnologico e l'innovazione	FESR	114.187.378,00
2 Migliorare l'accesso alle tecnologie dell'informazione	FESR	24.337.472,00
3 Promuovere la competitività delle piccole e medie imprese	FESR	77.876.950,00
4 Sostenere la transizione verso un'economia a basse emissioni di carbonio in tutti i settori	FESR	61.083.120,00
5 Promuovere l'adattamento al cambiamento climatico, la prevenzione e gestione dei rischi	FESR	22.837.474,00
6 Tutelare l'ambiente e promuovere l'uso efficiente delle risorse	FESR	26.927.246,00
8	FESR	243.000.000,00
7 Assistenza Tecnica	FESR	15.133.648,00
<b>TOTALE</b>		<b>585.383.288,00</b>

(Fonte ALLEGATO II del POR come modificato dalla Decisione del 19.12.2017 - *Dotazione finanziaria complessiva del FESR e del cofinanziamento nazionale per ciascun asse prioritario e importi relativi alla riserva di efficacia dell'attuazione - 2014IT16RFOP013*)

Analizzando tali dati l'AdA ha considerato due aspetti al fine di attribuire un valore di giudizio per il fattore di rischio "importo di bilancio":

- La dotazione attuale del POR risulta essere circa il doppio rispetto alla dotazione gestita nella programmazione 2007 e 2013 pari a € 285.830.711,26;
- L'aumento e rimodulazione delle risorse è avvenuta a programmazione ed interventi già avviati, comportando pertanto modifiche anche organizzative e gestionali in itinere.

Alla luce di tali considerazioni, **l'Autorità di Audit ha inteso attribuire un valore di rischio al fattore "importo del bilancio" per l'Autorità di Gestione Medio/Alto**, così definito:

Matrice di rischio intrinseco					
Impatto del rischio per probabilità	Probabilità Basso	Probabilità Medio Basso	Probabilità Media	Probabilità Medio Alta	Probabilità Alta
Impatto Alto	M	MA	MA	A	A
Impatto Medio Alto	M	M	MA	MA	A
Impatto Medio	MB	MB	M	MA	MA
Impatto Medio Basso	MB	MB	MB	M	M
Impatto Basso	B	MB	MB	M	M

Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,8, con un peso attribuito del 16,67%.

### Complessità della struttura organizzativa

La complessità della struttura organizzativa può essere connessa al numero di attori coinvolti, alle loro interrelazioni e ai livelli di responsabilità. La Nota EGESIF 14-0011-02 final del 27/08/2015 – Allegato III "Esempio di un modello per una tabella di valutazione dei rischi", alla nota 29 riporta "la complessità può essere dovuta al numero di attori/OI coinvolti e/o ai loro rapporti reciproci (ad es. un'AdG di piccole dimensioni responsabile della supervisione di più OI oppure una nuova AdG responsabile della supervisione di OI esperti che, di fatto, gestiscano il programma)".

Per il FESR della Regione Marche, oltre alla PF Programmazione Nazionale e Comunitaria, relativamente all'attuazione del Programma Operativo, **l'AdG si avvale di altre strutture regionali competenti in materia**, di cui si fornisce un elenco (Fonte: DGR n°1312 del 17.11.2017 "Approvazione Programma di Rafforzamento Amministrativo (PRA)):

- PF. Qualità dell'aria, bonifiche, fonti energetiche, rifiuti;
- PF. Trasporto pubblico locale, logistica e viabilità;
- PF. Innovazione, Ricerca e Competitività;
- PF. Programmazione integrata Commercio, Cooperazione e Internazionalizzazione;
- PF. Accoglienza e ricettività strutture turistiche;
- PF. Beni e Attività culturali; PF. Informatica e Crescita digitale;
- PF. Difesa del suolo e della Costa;
- PF. Tutela, Gestione e assetto del territorio;
- PF. Sistema integrato delle emergenze;
- Servizio sviluppo e valorizzazione delle Marche.

Per il POR FESR della Regione Marche, sono anche previsti, come da SIGECO versione 18/7/2017, **Organismi Intermedi** per Investimenti Territoriali Integrati (ITI).

Un altro attore coinvolto nella programmazione, gestione e controllo delle risorse del FESR 2014/2020 è Artigiancassa SpA, **ente gestore** per gli Strumenti Finanziari, individuato con procedura ad evidenza pubblica.

Alla luce delle informazioni sopra riportate, dovendo l'AdG monitorare i compiti delegati a probabili molteplici Organismi Intermedi e relazionarsi con 10 PF oltre all'ente gestore dei SF Artigiancassa, l'Ada ha convenuto di **attribuire un valore di rischio al fattore "complessità della struttura organizzativa" per l'Autorità di Gestione Alto**, così definito:

Matrice di rischio intrinseco					
Impatto del rischio per probabilità	Probabilità Basso	Probabilità Medio Basso	Probabilità Media	Probabilità Medio Alta	Probabilità Alta
Impatto Alto	M	MA	MA	A	A
Impatto Medio Alto	M	M	MA	MA	A
Impatto Medio	MB	MB	M	MA	MA
Impatto Medio Basso	MB	MB	MB	M	M
Impatto Basso	B	MB	MB	M	M

Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 1, con un peso attribuito del 16,67%.

### Complessità delle norme e delle procedure

La rischiosità correlata alla complessità delle procedure prende in considerazione alcuni fattori tra i quali (a titolo esemplificativo e non esaustivo):

- Numero di passaggi della documentazione amministrativo contabile tra i soggetti nella pista di controllo;
- Numero di soggetti coinvolti e dei livelli di responsabilità da pista di controllo;
- Etc.

Con riferimento alla rischiosità collegata alla complessità delle norme si fa riferimento, a titolo esemplificativo, ai cambiamenti intervenuti nella disciplina regolamentare e la progressiva stratificazione dei

livelli normativi di riferimento (nazionale e regionale oltre che comunitaria) che causano incertezze nell'applicazione delle norme e conseguenti irregolarità e ritardi.

Considerati:

- la numerosità dei soggetti della pista di controllo (AdG, AdG con funzioni di certificazione, 10 PF di attuazione, un ente gestore e Organismi Intermedi) e conseguente numerosità di passaggi documentali e autorizzativi;
- la complessità degli adempimenti regolamentari previsti per la gestione e controllo degli strumenti finanziari, degli aiuti di stato, degli ITI;
- la complessità e novità della normativa sugli appalti a livello nazionale,

L'AdA ha convenuto attribuire **un valore di rischio al fattore “complessità delle norme e delle procedure” per l'Autorità di Gestione Medio/Alto.**

Di fatto, l'articolazione delle disposizioni normative di riferimento (ad esempio, il Codice degli appalti e la normativa in materia di Strumenti Finanziari) ed il loro costante aggiornamento, la natura dei soggetti coinvolti e la particolare struttura degli uffici regionali deputati alla gestione del P.O. possono contribuire non solo al verificarsi di eventi in grado di avere un impatto considerevole sulla corretta gestione delle attività ma anche di reiterare l'accadimento degli stessi.

Il valore di rischio medio/alto è stato così determinato:

Matrice di rischio intrinseco					
Impatto del rischio per probabilità	Probabilità Bassa	Probabilità Medio Basso	Probabilità Media	Probabilità Medio Alta	Probabilità Alta
Impatto Alto	M	MA	MA	A	A
Impatto Medio Alto	M	M	MA	MA	A
Impatto Medio	MB	MB	M	MA	MA
Impatto Medio Basso	MB	MB	MB	M	M
Impatto Basso	B	MB	MB	M	M

Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,8, con un peso attribuito del 16,67%.

#### **Ampia varietà di operazioni complesse**

La complessità delle operazioni può essere relativa alle specificità attuativa di strumenti finanziari, appalti pubblici, aiuti di stato o altre tipologie di operazioni, che richiedono, per il rilevante profilo di rischiosità, un maggior grado di analisi e di valutazione da parte dell'auditor.

Con riferimento al POR FESR della Regione Marche, l'Autorità di Audit ha preso in considerazione, all'interno del POR i seguenti elementi:

- la presenza di aiuti di stato, siano essi in esenzione, con notifica o in regime *deminimis* (Assi 1,2,3,4 e 8)\*;
- la presenza di strumenti finanziari (Assi 3 e 4)\*;
- la presenza di appalti pubblici (tutti gli assi);
- la presenza di ITI (Assi 1,2,3,4 e 5)\*.

\*Dati forniti all'AdA dall'Autorità di Gestione.

Considerata la presenza di tali operazioni, l'AdA ha inteso quantificare il peso delle tipologie sopraelencate a livello di risorse sulla dotazione totale del Programma. Mettendo a rapporto le dotazioni relative, è possibile

STRATEGIA FESR 2014\_2020-vers4\_valutazione del rischio



indicare alcune stime: circa il 34%\* della dotazione del POR è impiegata in aiuti di stato, circa il 5%\* in Strumenti finanziari, approssimativamente il 4,5%\* in ITI.

\*Dati forniti all'AdA dall'Autorità di Gestione.

Si precisa che l'Asse 8 contiene le risorse aggiuntive al Programma per gli interventi inerenti gli eventi sismici 2016/2017. Per tale asse è necessaria una pianificazione degli interventi da parte dell'AdG; difatti, ad oggi l'Autorità di Gestione sta lavorando sulla revisione dello strumento di attuazione (il MAPO è in fase di revisione).

Alla luce dell'ampia varietà di operazioni complesse presenti nel Programma e del loro peso finanziario in termini di risorse messe in dotazione, l'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore “ampia varietà di operazioni complesse” per l'Autorità di Gestione Alto**, così definito:

Matrice di rischio intrinseco					
Impatto del rischio per probabilità	Probabilità Basso	Probabilità Medio Basso	Probabilità Media	Probabilità Medio Alta	Probabilità Alta
Impatto Alto	M	MA	MA	A	A
Impatto Medio Alto	M	M	MA	MA	A
Impatto Medio	MB	MB	M	MA	MA
Impatto Medio Basso	MB	MB	MB	M	M
Impatto Basso	B	MB	MB	M	M

Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 1, con un peso attribuito del 16,67%.

#### Natura dei beneficiari

La rischiosità dei Beneficiari può decidere dalla mancanza di esperienza nell'attuazione di progettualità inerenti lo specifico Programma e/o Fondo, dalla complessità o limitata conoscenza della relativa normativa, o, ad esempio, da un elevato tasso di errore associato ai Beneficiari in esame nel corso di precedenti audit. La Nota EGESIF 14-0011-02 final del 27/08/2015 – Allegato III “Esempio di un modello per una tabella di valutazione dei rischi”, alla nota 31 riporta “Beneficiari senza alcuna esperienza in merito alle norme del fondo e/o beneficiari con un tasso di errore elevato negli audit passati”.

Avendo a disposizione esigui dati di audit delle operazioni campionate, l'AdA, per la presente valutazione dei rischi, ha inteso individuare la tipologia di nuovi di beneficiari, sentita l'AdG, nei seguenti soggetti con una limitata esperienza nella progettazione comunitaria: Ufficio Ministero Infrastrutture Provveditorato Opere Pubbliche, ASUR, SVIM e forme associative di imprese (cluster). Considerata la ridotta presenza di “nuovi beneficiari”, al netto di quelli pocanzi citati, l'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore “Beneficiari a rischio” per l'Autorità di Gestione Medio**, così definito:

Matrice di rischio intrinseco					
Impatto del rischio per probabilità	Probabilità Basso	Probabilità Medio Basso	Probabilità Media	Probabilità Medio Alta	Probabilità Alta
Impatto Alto	M	MA	MA	A	A
Impatto Medio Alto	M	M	MA	MA	A
Impatto Medio	MB	MB	M	MA	MA
Impatto Medio Basso	MB	MB	MB	M	M
Impatto Basso	B	MB	MB	M	M

Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,6, con un peso attribuito del 16,66%.

### **Personale insufficiente e/o mancanza di competenze in settori chiave**

Per la valutazione di tale tipologia di rischio, l'AdA prende in considerazione la competenza tecnica e la quantità di risorse attribuite per l'espletamento delle attività, valutando complessivamente sia la qualità del personale dedicato, sia la quantità per l'espletamento delle attività del POR.

L'AdG del POR FESR 2014/2020 è il dirigente della PF "Programmazione nazionale e comunitaria". La designazione è stata formalizzata, a seguito di parere favorevole da parte dell'organismo di audit (ai sensi dell'art. 124 Reg. UE n. 1303/2013) con DGR 1602 del 23.12.2016.

Per la realizzazione delle attività, l'AdG FESR si avvale oltre che delle risorse garantite dall'AT, di uno staff composto da (Fonte: SIGECO DGR n. 1526 del 05.12.2016; DDPF n. 179 del 27.07.2017):

- 1 dirigente;
- 1 funzionario di categoria D/3, titolare della posizione organizzativa "integrazione tra i POR FESR e FSE";
- 2 unità di personale di cat. B che espletano funzioni di segreteria;
- 2 unità di personale di cat. D/3, di cui una titolare di posizione organizzativa;
- 8 unità di personale di cat. D/1, di cui una titolare di posizione organizzativa;
- 6 unità di personale di cat. C;
- Personale assegnato alla PO AdC: 1 unità di cat. D/3 e una unità di cat. C/1.

Le informazioni connesse alla valutazione del presente fattore di rischio, desumibili dai documenti esaminati, vanno necessariamente integrate con gli elementi che emergono dalle attività di verifica svolte sia sull'AdG che sull'AdG con funzioni di certificazione, dall'AdA. A tal proposito risulta necessario sottolineare che con verbale di controllo del 28/09/2017 l'AdA sollevava una criticità circa la carenza di personale presso l'Autorità di Gestione e una scarsa chiarezza nell'assegnazione delle funzioni al personale delle PF coinvolte nella gestione del FESR. Raccomandava pertanto di "acquisire, presso l'Autorità di Gestione, unità di personale previste dalla Giunta regionale (*omissis*) entro il 15/12/2017". A seguito di una verifica di follow up, l'AdA ha constatato con Nota di follow up prot. 3114709/31/01/2018 che la raccomandazione impartita non era stata completamente attuata e pertanto il follow up si considera aperto.

Inoltre, il coinvolgimento di nuovi soggetti alle prese con esperienze di gestione di operazioni cofinanziate anche complesse (cfr. paragrafo precedente) rappresentano possibili elementi di criticità. L'attuazione di misure relativi ad aiuti di stato, la gestione di Strumenti finanziari, ed il governo di procedure di appalto complesse possono determinare difficoltà nella corretta attuazione da parte dei soggetti responsabili ed avere impatti sulla sana gestione del Programma Operativo.

Alla luce di quanto sopra esposto e di quanto constatato durante gli audit di sistema, l'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore "Personale insufficiente e/o mancanza di competenze in settori chiave" per l'Autorità di Gestione Alto**, così definito:

<b>Matrice di rischio intrinseco</b>					
<b>Impatto del rischio per probabilità</b>	Probabilità Bassa	Probabilità Medio Bassa	Probabilità Media	Probabilità Medio Alta	Probabilità Alta
Impatto Alto	M	MA	MA	A	A
Impatto Medio Alto	M	M	MA	MA	A
Impatto Medio	MB	MB	M	MA	MA
Impatto Medio Basso	MB	MB	MB	M	M
Impatto Basso	B	MB	MB	M	M

Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 1, con un peso attribuito del 16,66%.

***Il valore totale di rischio intrinseco attribuito all'Autorità di Gestione del POR FESR è pari al 86,68%.***

### **Fattori di rischio di controllo**

Al fine di valutare il rischio di controllo, come già espresso nel paragrafo precedente, è stata utilizzata una ponderazione che garantisca che il punteggio massimo attribuibile per l'Autorità di Gestione fosse pari a 100%. Tala scala è stata ponderata rispetto:

- al Grado di cambiamento dal 2007-2013 (peso pari al 20%);
- al numero di Requisiti Chiave applicabili per ciascuna Autorità (come da linee guida sulla valutazione dei Sigeco negli Stati Membri). Il peso totale attribuito a tutti i RC è pari al 80% (peso del 10% ciascuno).

### **Grado di cambiamento 2007-2013**

Rispetto alla programmazione 2007-2013 si riscontrano, a livello di gestione del Programma, almeno quattro modifiche sostanziali:

- Nel precedente periodo programmatico le funzioni di Autorità di Gestione e di Autorità di Certificazione erano svolte da due diversi Servizi dell'Amministrazione regionale, mentre per la programmazione 2014/2020, la Giunta regionale con propria Delibera n. 31 del 25/01/2017 e s.m.i. ha stabilito che l'Autorità di Certificazione risulta collocata nella Posizione di Funzione 'Programmazione Nazionale e Comunitaria'. Giova sottolineare che l'indipendenza operativa dell'Autorità di Audit da quella di Gestione/Certificazione è assicurata dall'indipendenza funzionale delle strutture apicali (Servizi regionali) in cui sono incardinate le diverse Autorità. (Fonte: SIGECO versione del 18 luglio 2017);
- L'utilizzo di un nuovo sistema informativo SIGEF (Sistema Integrato Gestione Fondi) che è andato a sostituire quello utilizzato nella passata programmazione (Sigfrido), il cui utilizzo impatta massivamente su tutte le procedure ed attività dell'Autorità di Gestione anche con funzioni di Certificazione;
- L'individuazione degli ITI nel SiGeCo;
- L'aumento della dotazione finanziaria del Programma che, a seguito della modifica del POR, è raddoppiata rispetto al precedente periodo di programmazione.

Alla luce di quanto pocanzi esposto l'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore "Grado di cambiamento 2007-2013" per l'Autorità di Gestione Medio/Alto**. Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,8, con un peso attribuito del 20,00%.

### **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 (RC1)**

Con Delibera n. 31 del 25/01/2017 sono state istituite le Posizioni dirigenziali e di funzione nell'ambito della Segreteria generale e dei Servizi, individuando l'Autorità di Gestione all'interno della Posizione di Funzione 'Programmazione Nazionale e Comunitaria', facente capo al Servizio 'Risorse Finanziarie e Bilancio'.

L'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione è responsabile della corretta certificazione delle spese erogate per l'attuazione del Programma Operativo e del relativo flusso finanziario.

Con riferimento alla nuova programmazione 2014/2020, la Giunta regionale con propria Delibera n. 31 del 25/01/2017 e s.m.i. ha stabilito che l'Autorità di Certificazione risulta collocata nella Posizione di Funzione 'Programmazione Nazionale e Comunitaria'.

La separazione delle funzioni è garantita dall'indipendenza funzionale delle strutture apicali (Servizi regionali) in cui sono incardinate le diverse Autorità.

In merito alle risorse dell'AdG FESR, il Si.Ge.Co., a pag. 19, elenca le risorse assegnate e le relative competenze oltre all'indicazione dello staff per ciascuna P.F. di supporto all'AdG, elencato nell'Allegato 1. Sono, inoltre, indicate in via generale le competenze e le funzioni delle risorse. Dall'analisi della relazione di designazione dell'AdG e dell'AdG con funzioni di certificazione (dicembre 2016), emerge la valutazione positiva del criterio relativo all' "Ambiente di controllo interno" con la raccomandazione di aggiornamento del PRA in virtù delle modifiche intervenute circa l'abolizione delle Province e l'assorbimento del personale. Il PRA è stato aggiornato nel mese di ottobre 2017 ed adottato con D.G.R. del 7 novembre 2017, contiene l'elenco del personale assegnato all'AdG, alle relative P.F., e all'AdC nell'ambito del POR FESR.

Per la valutazione di tale elemento di rischio saranno prese in considerazione prioritariamente le risultanze dell'attività di verifica svolte sia sull'AdG sia sull'AdG con funzioni di certificazione, dall'AdA. A tal proposito risulta necessario sottolineare che con verbale di controllo del 28/09/2017 l'AdA sollevava una criticità circa la carenza di personale presso l'Autorità di Gestione e una scarsa chiarezza nell'assegnazione delle funzioni al personale delle PF coinvolte nella gestione del FESR. Raccomandava pertanto di "acquisire, presso l'Autorità di Gestione, unità di personale previste dalla Giunta regionale (*omissis*) entro il 15/12/2017". A seguito di una verifica di follow up, l'AdA ha constatato con Nota di follow up prot. 3114709/31/01/2018 che la raccomandazione impartita non era stata completamente attuata e pertanto il follow up si considera aperto.

Alla luce di quanto pocanzi esposto l'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore "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" per l'Autorità di Gestione Medio/Alto.** Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,8, con un peso attribuito del 10,00%.

### **Selezione appropriata delle operazioni (RC2)**

Riguardo il requisito chiave 2, il Capitolo 2 del Si.Ge.Co. contiene le indicazioni in merito alla selezione delle operazioni. Nell'ambito dell'audit di sistema di cui al verbale del 28/09/2017 è stato svolto un Test di conformità sulle operazioni di Assistenza tecnica che non ha evidenziato criticità.

Inoltre, per la valutazione di tale aspetto, come previsto anche dal Manuale IGRUE, risulta necessario valutare il grado di informatizzazione delle attività: il Si.Ge.Co. (pag. 70) illustra le caratteristiche del Sistema Informativo Integrato SIGEF anche in merito alle modalità di trattamento informatizzato delle domande presentate dai beneficiari. Tuttavia risulta necessario sottolineare che il Sistema informativo è di nuova introduzione e pertanto tale aspetto deve essere preso in considerazione nell'espressione di un giudizio in quanto l'elemento innovativo può far aumentare il rischio che si verifichino errori.

Alla luce di quanto pocanzi esposto l'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore "Selezione appropriata delle operazioni" per l'Autorità di Gestione Medio/Basso.** Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,45, con un peso attribuito del 10,00%.

### **Informazioni adeguate ai beneficiari (RC3)**

Le informazioni sono fornite ai beneficiari principalmente attraverso i singoli bandi predisposti alla luce delle indicazioni contenute nelle Linee guida per la predisposizione e standardizzazione dei bandi, approvate con DGR 892 del 31/07/2017. L'AdG verifica la conformità dei bandi per l'emissione di un parere preventivo di approvazione (Si.Ge.Co., pag. 30). Le informazioni vengono veicolate attraverso il sistema informativo che come accennato al RC

2 è di nuova introduzione e contiene elementi innovativi rispetto al precedente sistema nel suo funzionamento, aspetto che potrebbe maggiormente rischioso tale aspetto.

Riguardo il requisito chiave 3, nell'ambito dell'audit di sistema di cui al verbale del 28/09/2017 sono stati svolti Test di conformità sulle operazioni certificate che non hanno evidenziato criticità.

Alla luce di quanto pocanzi esposto l'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore “Informazioni adeguate ai beneficiari” per l'Autorità di Gestione Medio/Basso**. Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,45, con un peso attribuito del 10,00%.

#### **Verifiche di gestione adeguate (RC4)**

Alla luce delle risultanze dell'Audit di sistema di cui al verbale del 28/09/2017, l'analisi delle procedure e degli strumenti relativi alle verifiche di gestione descritte nel Si.Ge.Co. e nel Manuale dei Controlli di I livello appaiono esaustive e complete in termini di indicazione dei soggetti coinvolti, delle funzioni assegnate e degli strumenti utilizzati. Inoltre, i test di conformità hanno confermato la corretta applicazione delle procedure previste. L'evidenza data sull'utilizzo del Sistema Informativo nell'ambito delle attività di gestione pone la necessità di verificare il corretto utilizzo del SIGEF da parte del personale assegnato all'AdG anche alla luce delle indicazioni date nella versione aggiornata del PRA sulla necessità di avviare attività formative. Su tale aspetto giova sottolineare come le verifiche di gestione e le risultanze ad esse collegate debbano essere registrate sul sistema informativo che, si rammenta, è di nuova introduzione e pertanto tale aspetto deve essere preso in considerazione nell'espressione di un giudizio in quanto l'elemento innovativo può far aumentare il rischio che si verifichino errori.

Alla luce di quanto pocanzi esposto l'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore “Verifiche di gestione adeguate” per l'Autorità di Gestione Medio/Basso**. Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,45, con un peso attribuito del 10,00%.

#### **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 (RC5)**

L'analisi del Si.Ge.Co. descrive le procedure per implementare e mantenere correttamente la pista di controllo. Nel corso delle proprie verifiche, tuttavia, l'AdA ha rilevato alcune lacune in merito nel funzionamento del Sistema Informativo (SIGEF), evidenziando la necessità di garantire l'estrapolazione dei dati relativi ai controlli effettuati dall'AdA e da altri organismi esterni tramite la realizzazione di specifiche funzionalità del Sistema. Inoltre, mancava ancora la possibilità di esportare le piste di controllo e le funzionalità per alimentare le tabelle finanziarie (sia a livello finanziario che a livello amministrativo). A seguito di una verifica di follow up, l'AdA ha constatato con Nota di follow up prot. 3114709/31/01/2018 che la raccomandazione impartita non era stata completamente attuata e pertanto il follow up si considera aperto.

Alla luce di quanto pocanzi esposto l'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore “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” per l'Autorità di Gestione Medio/Alto**. Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,8, con un peso attribuito del 10,00%.

**Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati ai fini di monitoraggio, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari. (RC6)**

Il Si.Ge.Co. descrive le procedure per garantire l'affidabilità delle attività connesse alla gestione dei dati ai fini della gestione, attuazione e sorveglianza. Dall'analisi del documento del PRA – che, tra l'altro, prevede proprio il potenziamento delle funzionalità del sistema di monitoraggio – e delle risultanze delle verifiche svolte dall'AdA, si rileva che, a fronte della corretta implementazione delle funzionalità del SIGEF in merito all'aggregazione e trasmissione dei dati ai soggetti coinvolti in relazione agli adempimenti regolamentari, il Sistema risulta non perfettamente in linea con le caratteristiche richieste in tema di registrazione delle irregolarità finanziarie, come anche rilevato nell'audit di sistema di cui al verbale del 28/09/2017. A seguito di una verifica di follow up, l'AdA ha constatato con Nota di follow up prot. 3114709|31/01/2018 che la raccomandazione impartita non era stata completamente attuata e pertanto il follow up si considera aperto.

Alla luce di quanto pocanzi esposto l'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore “Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati ai fini di monitoraggio, valutazione, gestione finanziaria, verifica e audit collegato anche ai sistemi per lo scambio elettronico di dati con i beneficiari” per l'Autorità di Gestione Alto**. Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 1, con un peso attribuito del 10,00%.

**Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate (RC7)**

Al netto della descrizione delle procedure svolte nel Si.Ge.Co. in tema di antifrode, si evidenziano le risultanze dell'audit di sistema in merito al ritardo nell'avvio delle attività del comitato di valutazione in tema di procedure di antifrode. A tal proposito, il verbale definitivo del 28/09/2017 stilato dall'AdA segnala la comunicazione dell'AdG, nell'ambito delle controdeduzioni, della convocazione della prima riunione del Comitato di autovalutazione del rischio di frode. Non sono stati ancora avviati procedure per la realizzazione delle misure antifrode, con particolare attenzione ai punti considerati critici (c.d. cartellini rossi) e, inoltre, è stato rilevato il mancato utilizzo del Sistema Arachne, strumento di valutazione del rischio sviluppato dalla Commissione Europea. A seguito di una verifica di follow up, l'AdA ha constatato con Nota di follow up prot. 3114709|31/01/2018 che la raccomandazione impartita non era stata completamente attuata e pertanto il follow up si considera aperto.

Alla luce di quanto pocanzi esposto l'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore “Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate” per l'Autorità di Gestione Alto**. Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 1, con un peso attribuito del 10,00%.

**Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati (RC8)**

La valutazione è avvenuta sulla base della descrizione delle procedure effettuate nel Si.Ge.Co per le quali non sono state rilevate criticità. Giova sottolineare il fatto che l'AdA non ha potuto svolgere test di conformità e pertanto tale aspetto può essere considerato, seppur limitatamente, un elemento di rischio.

Alla luce di quanto pocanzi esposto l'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore “Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione e il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati” per l'Autorità di Gestione Medio/basso**. Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,45, con un peso attribuito del 10,00%.

**Il valore totale di rischio di controllo attribuito all'Autorità di Gestione del POR FESR è pari al 70,00%.**



Il punteggio di rischio totale (rischio intrinseco \* rischio di controllo) attribuito all'Autorità di Gestione del PO FESR è pari al 60,68%.

#### Autorità di Gestione con funzioni Certificazione

#### Fattori di rischio intrinseci

##### Importo del bilancio (budget)

Meritatamente a tale aspetto valgono le medesime valutazioni e considerazioni fatte per l'AdG, in quanto elemento comune ad entrambe le Autorità. L'Autorità di Audit ha inteso attribuire un valore di rischio al fattore "importo del bilancio" per l'Autorità di Gestione con funzioni di Certificazione Medio/Alto, così definito:

Matrice di rischio intrinseco					
Impatto del rischio per probabilità	Probabilità Bassa	Probabilità Medio Bassa	Probabilità Media	Probabilità Medio Alta	Probabilità Alta
Impatto Alto	M	MA	MA	A	A
Impatto Medio Alto	M	M	MA	MA	A
Impatto Medio	MB	MB	M	MA	MA
Impatto Medio Basso	MB	MB	MB	M	M
Impatto Basso	B	MB	MB	M	M

Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,8, con un peso attribuito del 16,67%.

##### Complessità della struttura organizzativa

La complessità della struttura organizzativa può essere connessa al numero di attori coinvolti, alle loro interrelazioni e ai livelli di responsabilità. La Nota EGESIF 14-0011-02 final del 27/08/2015 – Allegato III "Esempio di un modello per una tabella di valutazione dei rischi", alla nota 29 riporta "la complessità può essere dovuta al numero di attori/OI coinvolti e/o ai loro rapporti reciproci (ad es. un'AdG di piccole dimensioni responsabile della supervisione di più OI oppure una nuova AdG responsabile della supervisione di OI esperti che, di fatto, gestiscano il programma)".

In riferimento all'organizzazione dell'AdC, la separazione delle funzioni con l'AdG è garantita attraverso l'istituzione di un'apposita Posizione Organizzativa che, nell'ambito della P. F. Programmazione nazionale e comunitaria, gode di una autonomia funzionale e piena responsabilità per le attività di propria competenza così come stabilito dalla apposita Delibera di Giunta Regionale n. 1194 del 30 dicembre 2015. Dall'analisi dell'assetto organizzativo delle funzioni di certificazione illustrato sia nel SIGECO che al paragrafo 2 del manuale di certificazione non appare una struttura organizzativa particolarmente complessa.

Alla luce di quanto pocanzi esposto l'AdA ha inteso attribuire un valore di rischio al fattore "Complessità della struttura organizzativa" per l'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione Medio/basso, così definito:

Matrice di rischio intrinseco					
Impatto del rischio per probabilità	Probabilità Bassa	Probabilità Medio Bassa	Probabilità Media	Probabilità Medio Alta	Probabilità Alta
Impatto Alto	M	MA	MA	A	A
Impatto Medio Alto	M	M	MA	MA	A
Impatto Medio	MB	MB	M	MA	MA
Impatto Medio Basso	MB	MB	MB	M	M

Matrice di rischio intrinseco					
Impatto del rischio per probabilità	Probabilità Bassa	Probabilità Medio Bassa	Probabilità Media	Probabilità Medio Alta	Probabilità Alta
Impatto Basso	B	MB	MB	M	M

Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,45, con un peso attribuito del 16,67%.

### Complessità delle norme e delle procedure

La rischiosità correlata alla complessità delle procedure prende in considerazione alcuni fattori tra i quali (a titolo esemplificativo e non esaustivo):

- Numero di passaggi della documentazione amministrativo contabile tra i soggetti nella pista di controllo;
- Numero di soggetti coinvolti e dei livelli di responsabilità da pista di controllo;
- Etc.

Con riferimento alla rischiosità collegata alla complessità delle norme si fa riferimento, a titolo esemplificativo, ai cambiamenti intervenuti nella disciplina regolamentare e la progressiva stratificazione dei livelli normativi di riferimento (nazionale e regionale oltre che comunitaria) che causano incertezze nell'applicazione delle norme e conseguenti irregolarità e ritardi.

Considerati:

- la bassa numerosità dei soggetti della pista di controllo con riferimento alle attività dell'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione;
- la complessità e novità degli adempimenti regolamentari previsti per la predisposizione dei conti,

l'AdA ha convenuto attribuire **un valore di rischio al fattore “complessità delle norme e delle procedure” per l'Autorità di Gestione con funzioni di Certificazione Medio**.

Il valore di rischio medio è stato così determinato:

Matrice di rischio intrinseco					
Impatto del rischio per probabilità	Probabilità Bassa	Probabilità Medio Bassa	Probabilità Media	Probabilità Medio Alta	Probabilità Alta
Impatto Alto	M	MA	MA	A	A
Impatto Medio Alto	M	M	MA	MA	A
Impatto Medio	MB	MB	M	MA	MA
Impatto Medio Basso	MB	MB	MB	M	M
Impatto Basso	B	MB	MB	M	M

Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,6, con un peso attribuito del 16,67%.

### Ampia varietà di operazioni complesse

Meritatamente a tale aspetto valgono le medesime valutazioni e considerazioni fatte per l'AdG, in quanto elemento comune ad entrambe le Autorità. L'**Autorità di Audit ha inteso attribuire un valore di rischio al fattore “Ampia varietà di operazioni complesse” per l'Autorità di Gestione con funzioni di Certificazione Alto**, così definito:

Matrice di rischio intrinseco					
Impatto del rischio per probabilità	Probabilità Bassa	Probabilità Medio Bassa	Probabilità Media	Probabilità Medio Alta	Probabilità Alta
Impatto Alto	M	MA	MA	A	A
Impatto Medio Alto	M	M	MA	MA	A



Matrice di rischio intrinseco					
Impatto del rischio per probabilità	Probabilità Bassa	Probabilità Medio Bassa	Probabilità Media	Probabilità Medio Alta	Probabilità Alta
Impatto Medio	MB	MB	M	MA	MA
Impatto Medio Basso	MB	MB	MB	M	M
Impatto Basso	B	MB	MB	M	M

Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 1, con un peso attribuito del 16,67%.

#### Natura dei beneficiari

Meritatamente a tale aspetto valgono le medesime valutazioni e considerazioni fatte per l'AdG, in quanto elemento comune ad entrambe le Autorità. L'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore “Beneficiari a rischio” per l'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione Medio**, così definito:

Matrice di rischio intrinseco					
Impatto del rischio per probabilità	Probabilità Bassa	Probabilità Medio Bassa	Probabilità Media	Probabilità Medio Alta	Probabilità Alta
Impatto Alto	M	MA	MA	A	A
Impatto Medio Alto	M	M	MA	MA	A
Impatto Medio	MB	MB	M	MA	MA
Impatto Medio Basso	MB	MB	MB	M	M
Impatto Basso	B	MB	MB	M	M

Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,6, con un peso attribuito del 16,66%.

#### Personale insufficiente e/o mancanza di competenze in settori chiave

Per la valutazione di tale tipologia di rischio, l'AdA prende in considerazione la competenza tecnica e la quantità di risorse attribuite per l'espletamento delle attività, valutando complessivamente sia la qualità del personale dedicato, sia la quantità per l'espletamento delle attività del POR.

Le risorse umane a disposizione dell'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione sono dotate di un adeguato livello di qualificazione e dal punto di vista numerico, pur essendo limitate, appaiono idonee all'espletamento delle attività previste in fase di avvio della programmazione. Si ritiene che il numero di personale limitato debba essere monitorato nel tempo.

Alla luce di quanto sopra esposto e di quanto constatato durante gli audit di sistema, l'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore “Personale insufficiente e/o mancanza di competenze in settori chiave” per l'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione medio/basso**, così definito:

Matrice di rischio intrinseco					
Impatto del rischio per probabilità	Probabilità Bassa	Probabilità Medio Bassa	Probabilità Media	Probabilità Medio Alta	Probabilità Alta
Impatto Alto	M	MA	MA	A	A
Impatto Medio Alto	M	M	MA	MA	A
Impatto Medio	MB	MB	M	MA	MA
Impatto Medio Basso	MB	MB	MB	M	M
Impatto Basso	B	MB	MB	M	M

Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,45, con un peso attribuito del 16,66%.

***Il valore totale di rischio intrinseco attribuito all'Autorità di Gestione con funzioni di Certificazione del POR FESR è pari al 65,01%.***

### **Fattori di rischio di controllo**

Al fine di valutare il rischio di controllo, come già espresso nel paragrafo precedente, è stata utilizzata una ponderazione che garantisca che il punteggio massimo attribuibile per l'Autorità di Gestione con funzioni di Certificazione fosse pari a 100%. Tala scala è stata ponderata rispetto:

- al Grado di cambiamento dal 2007-2013 (peso pari al 20%);
- al numero di Requisiti Chiave applicabili per ciascuna Autorità (come da linee guida sulla valutazione dei Sigeco negli Stati Membri). Il peso totale attribuito a tutti i RC è pari al 80% (peso del 16% ciascuno).

### **Grado di cambiamento 2007-2013**

Rispetto alla programmazione 2007-2013 si riscontrano, a livello di gestione del Programma per quanto concerne l'Autorità di Gestione con funzioni di Certificazione, almeno tre modifiche sostanziali:

- Nel precedente periodo programmatico le funzioni di Autorità di Gestione e di Autorità di Certificazione erano svolte da due diversi Servizi dell'Amministrazione regionale, mentre per la programmazione 2014/2020, la Giunta regionale con propria Delibera n. 31 del 25/01/2017 e s.m.i. ha stabilito che l'Autorità di Certificazione risulta collocata nella Posizione di Funzione 'Programmazione Nazionale e Comunitaria'. Giova sottolineare che l'indipendenza operativa dell'Autorità di Audit da quella di Gestione/Certificazione è assicurata dall'indipendenza funzionale delle strutture apicali (Servizi regionali) in cui sono incardinate le diverse Autorità. (Fonte: SIGECO versione del 18 luglio 2017);
- L'utilizzo di un nuovo sistema informativo SIGEF (Sistema Integrato Gestione Fondi) che è andato a sostituire quello utilizzato nella passata programmazione (Sigfrido), il cui utilizzo impatta massivamente su tutte le procedure ed attività dell'AdG e dell'Autorità di Gestione con funzioni di Certificazione;
- L'aumento della dotazione finanziaria del Programma che, a seguito della modifica del POR, è raddoppiata rispetto al precedente periodo di programmazione.

Alla luce di quanto pocanzi esposto l'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore "Grado di cambiamento 2007-2013" per l'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione Medio/Alto**. Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,8, con un peso attribuito del 20,00%.

### **Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di monitoraggio nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo (RC9)**

Con riferimento alla nuova programmazione 2014/2020, la Giunta regionale con propria Delibera n. 31 del 25/01/2017 e s.m.i. ha stabilito che l'Autorità di Certificazione risulta collocata nella Posizione di Funzione 'Programmazione Nazionale e Comunitaria'.

La separazione delle funzioni è garantita dall'indipendenza funzionale delle strutture apicali (Servizi regionali) in cui sono incardinate le diverse Autorità.

Le risorse umane a disposizione dell'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione sono dotate di un adeguato livello di qualificazione e dal punto di vista numerico, pur essendo limitate, appaiono idonee all'espletamento delle attività previste in fase di avvio della programmazione. Si ritiene che il numero di personale limitato debba essere monitorato nel tempo.

Per la valutazione di tale elemento di rischio saranno prese in considerazione prioritariamente le risultanze dell'attività di verifica svolte sia sull'AdG che sull'AdA con funzioni di certificazione, dall'AdA. A tal proposito risulta necessario sottolineare che con verbale di controllo del 28/09/2017 l'AdA non sollevava alcuna criticità circa la carenza il RC9, Si segnala tuttavia che l'avvenuto incremento della dotazione finanziaria del Programma Operativo, necessario a fronteggiare l'emergenza del sisma che ha interessato la Regione Marche nel 2016, può essere elemento di criticità da monitorare in termini di aumento di carichi di lavoro per le risorse assegnate all'AdC.

Alla luce di quanto pocanzi esposto l'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore "Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di monitoraggio nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo" per l'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione Medio/Basso**. Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,45, con un peso attribuito del 16,00%.

#### **Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento (RC10)**

Le risultanze delle verifiche svolte dall'AdA hanno evidenziato l'assenza di particolari criticità, alla luce dell'analisi della documentazione a disposizione (Si.Ge.Co. e Manuale della Certificazione). Nell'ambito del presente RC, il giudizio complessivo (Medio/Basso) tiene comunque conto delle lacune del Sistema Informativo, segnalate nel verbale di controllo del 28/09/2017, e l'assenza dello svolgimento di test di conformità in sede di audit di sistema che non ha rilevato criticità per tale requisito chiave.

Alla luce di quanto pocanzi esposto l'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore "Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento" per l'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione Medio/Basso**. Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,45, con un peso attribuito del 16,00%.

#### **Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico (RC11)**

L'Autorità di Gestione del POR Marche FESR 2014/2020 ha predisposto un sistema informativo gestionale dei fondi regionali denominato SIGEF. L'autorità di gestione con funzioni certificazione con il sistema SIGEF garantisce un sistema di registrazione e conservazione informatizzata dei dati contabili per ciascuna operazione, gestisce tutti i dati necessari per la preparazione delle domande di pagamento e dei bilanci, compresi i dati degli importi recuperabili, recuperati e ritirati a seguito della soppressione totale o parziale del contributo a favore di un operazione o di un programma operativo; inoltre mantiene una contabilità informatizzata delle spese dichiarate alla Commissione e del corrispondente contributo pubblico versato ai beneficiari. Attraverso il SIGEF, l'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione monitora costantemente i risultati dei controlli di I e di II livello svolti dalle Autorità di Gestione e di Audit prima di trasmettere le domanda di pagamento alla Commissione. Il verbale di controllo del 28/09/2017 relativo all'audit di sistema non ha rilevato criticità per tale requisito chiave.

Alla luce di quanto pocanzi esposto l'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore "Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico" per l'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione Medio/Basso**. Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,45, con un peso attribuito del 16,00%.

#### **Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati (RC12)**

Ai sensi dell'articolo 72 lettera h) del Reg. (UE) n. 1303 del 2013, il sistema di gestione e controllo del POR Marche FESR 2014-2020 prevede un meccanismo per il rilevamento e la correzione di irregolarità, comprese le frodi, e il recupero di importi indebitamente versati, compresi, se del caso, gli interessi su ritardati pagamenti, strutturato all'interno del Sistema informativo. Relativamente agli importi non ammissibili il Sistema prevede, infatti, un Registro dei debitori che evidenzia gli importi ritirati e i recuperi pendenti e in cui confluiscono le risultanze contabili relative alle verifiche dei vari organismi di controllo (AdG anche controllo in loco, AdC, Guardia di Finanza, ecc.) che comportano la necessità di decurtazioni dalla certificazione. Tutta la procedura viene descritta in maniera dettagliata nel Sigeco a pag. 56. Nell'audit di sistema di cui al verbale del 28/09/2017 è stato evidenziato che 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.

A seguito di una verifica di follow up, l'AdA ha constatato con Nota di follow up prot. 3114709/31/01/2018 che la raccomandazione impartita non era stata completamente attuata e pertanto il follow up si considera aperto.

Alla luce di quanto pocanzi esposto l'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore "Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati" per l'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione Medio/Alto**. Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,8, con un peso attribuito del 16,00%.

#### **Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali (RC 13)**

Con riferimento alla valutazione del RC 13, l'AdA ha fatto riferimento nell'esprimere il proprio giudizio di rischio alle risultanze dell'audit di sistema di cui al verbale del 28/09/2017 all'interno del quale non venivano segnalate criticità per tale requisito chiave e il parere positivo senza criticità dell'audit dei conti. Si evidenzia tuttavia la totale novità delle procedure e della funzionalità dedicata ai conti sul sistema informativo.

Alla luce di quanto pocanzi esposto l'AdA ha inteso attribuire **un valore di rischio al fattore "Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali" per l'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione Medio/Basso**. Secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,45, con un peso attribuito del 16,00%.

**Il valore totale di rischio di controllo attribuito all'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione del POR FESR è pari al 57,60%.**

**Il punteggio di rischio totale (rischio intrinseco \* rischio di controllo) attribuito all'Autorità di Gestione con funzioni di certificazione del PO FESR è pari al 37,45%.**

---

#### *Questioni orizzontali*

---

Si riporta di seguito la valutazione del rischio espressa dall'AdA per la **tematica "Strumenti finanziari"** che si ritiene debba essere sottoposta ad un'analisi di rischio dal momento che spese relative a strumenti finanziari saranno certificate nel periodo contabile 2017/2018.

Con riferimento alla valutazione del **rischio intrinseco l'AdA ha inteso attribuire un valore di Rischio Medio**; secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,6. Tale giudizio è stato espresso alla luce delle seguenti considerazioni:

- circa il 5% della dotazione del POR è impiegato in Strumenti finanziari\*;
- per la selezione dell'ente gestore si è proceduto ad una gara di appalto, operazione che, insieme ai SF, secondo la Commissione è da ritenersi complessa;
- la gestione del SF prevede una molteplicità di attori coinvolti.

\*Dati forniti all'AdA dall'Autorità di Gestione.

Con riferimento alla valutazione del **rischio di controllo l'AdA ha inteso attribuire un valore di Rischio Medio/Alto**; secondo la metodologia nazionale, a tale giudizio corrisponde una quantificazione del rischio su My Audit pari a 0,8. Tale giudizio è stato espresso considerando il fatto che l'attività di controllo è primariamente delegata all'ente gestore e non direttamente attuata dalle PF di attuazione/AdG.

**Il punteggio di rischio totale (rischio intrinseco \* rischio di controllo) attribuito alla questione orizzontale "Strumenti finanziari" del POR FESR è pari al 60,00%**

Si riportano di seguito le tabelle restituite dal sistema MY Audit:

## AUTORITA' DI GESTIONE

Ordine graduatoria	Organismo	Dati Fattori di Rischio Intrinseco								Dati Fattori di Rischio di Controllo										Risk Score (IR*CR)
		Importo dei bilanci	Complessità della struttura organizzativa	Complessità delle norme e delle procedure	Ampia varietà di operazione complesse	Personale insufficiente e/o mancanza di competenze in settori chiave	Beneficiari a rischio	Rischio Specifico	Rischio Intrinseco (IR)	Grado di cambiamento 2007-2013	RC K01	RC K02	RC K03	RC K04	RC K05	RC K06	RC K07	RC K08	Rischio di Controllo (CR)	
1	AdG - REGIONE MARCHE	13,34%	16,67%	13,34%	16,67%	16,66%	10,00%	0,00%	86,68%	16,00%	8,00%	4,50%	4,50%	4,50%	8,00%	10,00%	10,00%	4,50%	70,00%	60,68%

## AUTORITA' DI GESTIONE CON FUNZIONI DI CERTIFICAZIONE

Ordine graduatoria	Organismo	Dati Fattori di Rischio Intrinseco								Dati Fattori di Rischio di Controllo							Risk Score (IR*CR)
		Importo dei bilanci	Complessità della struttura organizzativa	Complessità delle norme e delle procedure	Ampia varietà di operazione complesse	Personale insufficiente e/o mancanza di competenze in settori chiave	Beneficiari a rischio	Rischio Specifico	Rischio Intrinseco (IR)	Grado di cambiamento 2007-2013	RC K09	RC K10	RC K11	RC K12	RC K13	Rischio di Controllo (CR)	
2	AdC - REGIONE MARCHE	13,34%	7,50%	10,00%	16,67%	7,50%	10,00%	0,00%	65,01%	16,00%	7,20%	7,20%	7,20%	12,80%	7,20%	57,60%	37,45%

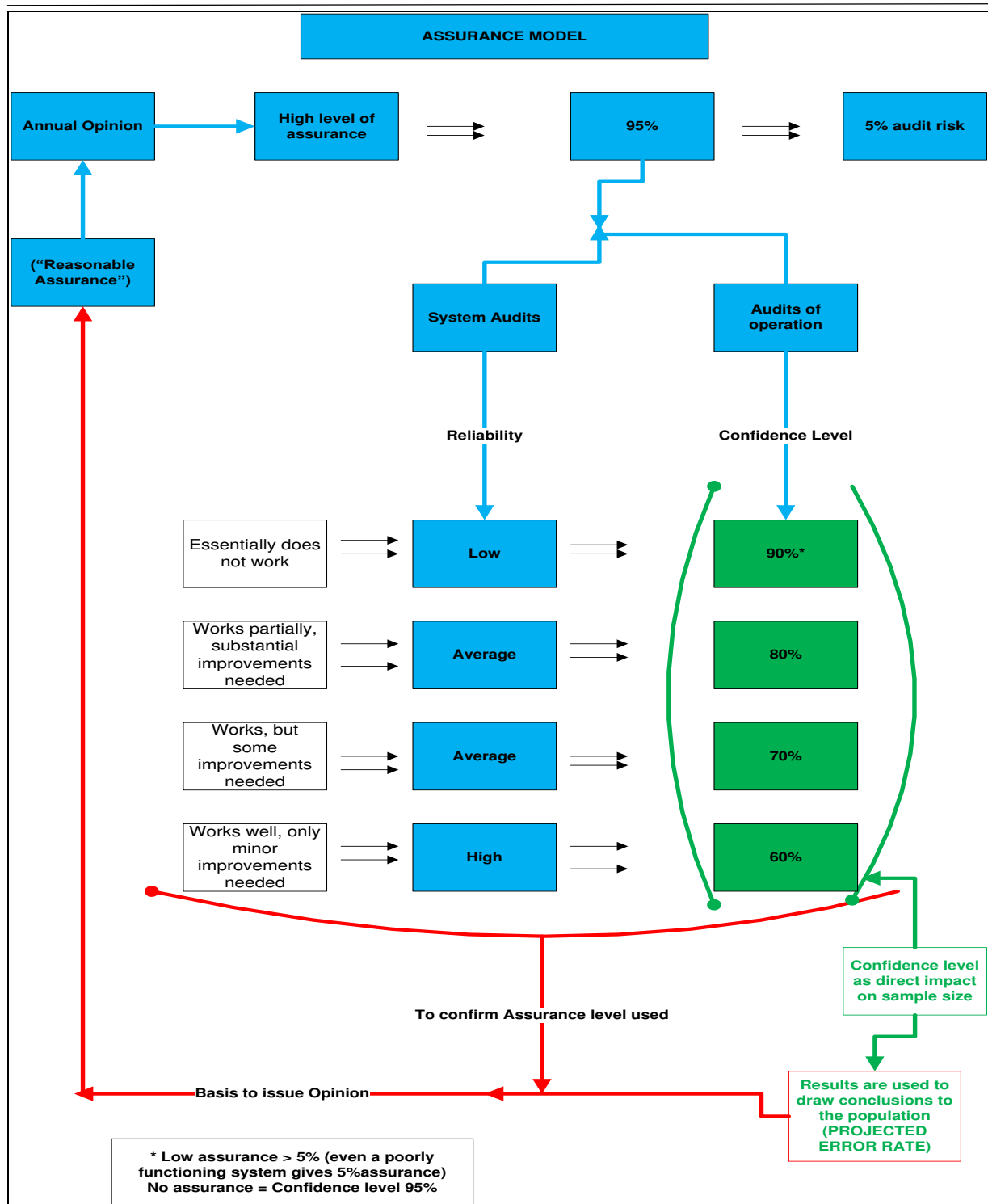
## AREA TEMATICA

Ordine graduatoria	Questione Orizzontale	Fondo	Rischio Intrinseco	Rischio di Controllo	Risk Score (IR*CR)
1	Strumenti finanziari	F.E.S.R.	60,00%	100,00%	60,00%

## 7. Pianificazione delle attività di audit

Una volta definito il rischio di errore significativo per ogni Autorità e area tematica individuata, l'AdA procederà a definire le priorità delle attività di audit e, quindi, a pianificare le attività.

### **Allegato III) Modello di affidabilità**





**Allegato IV) Scadenze attività di audit che coprono il periodo corrente (4°)**

Tempistica	Adempimento			Note
	AdG	AdG con funzione di certificazione	AdA	
Entro Febbraio 2018			<b>Campionamento ed avvio Audit delle operazioni I step</b> (per 4° periodo contabile)	
Marzo 2018		Presentazione Domanda di Pagamento intermedio (per 4° periodo contabile)		
Aprile/Maggio 2018			<b>Audit di sistema e Rapporti definitivi</b> (per 4° periodo contabile)	
Entro Aprile 2018			<b>Campionamento ed avvio Audit delle operazioni II step</b> (per 4° periodo contabile)	
Entro Luglio 2018		Presentazione Domanda di Pagamento intermedio finale (per 4° periodo contabile)		
Entro Agosto/ Settembre 2018			<b>Campionamento ed avvio Audit delle operazioni III step</b> (per 4° periodo contabile)	
Entro il 15.09.2018	Trasmissione all'AdA e AdC della bozza della Sintesi Annuale (indicazione esiti controlli I livello) (per 4° periodo contabile)			
Entro il 30.09.2018		Invio Draft dei Conti all'AdA e all'AdG (per 4° periodo contabile)		
Da Ottobre 2018 al 15 Gennaio 2019			<b>Audit di Sistema AdG/AdC</b> (per 5° periodo contabile)	
Da Ottobre 2018 a Gennaio 2019			<b>Audit dei Conti</b> –verifiche aggiuntive (per 4° periodo contabile)	
Entro il 10.12.2018			AdA trasmette all'AdG/AdC i <b>Verballi definitivi Audit operazioni (I II III step)</b> (per 4° periodo contabile)	

Entro il 15.12.2018	Trasmissione all'AdA e AdC della bozza della Sintesi Annuale (indicazione esiti controlli II livello) e della Dichiarazione di Affidabilità di Gestione (per 4° periodo contabile)			
Entro il 20.12.2018		Invio Draft finale dei Conti all'AdA e AdG (per 4° periodo contabile)		
Entro il 30.12.2018			<b>Invio Draft RAC all'AdG/AdC (per 4° periodo contabile)</b>	
Entro il 30.12.2018		Presentazione Domanda di Pagamento intermedio (per 5° periodo contabile)		
Entro 10.01.2019	Trasmissione all'AdA e AdC della bozza aggiornata della Sintesi Annuale (a seguito del Draft del RAC) (per 4° periodo contabile)			
Entro il 20.01.2019			<b>AdA trasmette all'AdG e all'AdC le osservazioni sulla Sintesi annuale (per 4° periodo contabile)</b>	
Entro Gennaio 2019			<b>Audit di Sistema AdG/AdC definitivi (per 5° periodo contabile)</b>	
Entro 25.01.2019			<b>Comunicazione all'AdG/AdC esiti verifiche aggiuntive per Audit dei conti (per 4° periodo contabile)</b>	
Entro 31.01.2019	Trasmissione all'AdA e AdC della Sintesi Annuale definitiva e Dichiarazione di affidabilità (per 4° periodo contabile)	Invio Conti (eventualmente corretti) all'AdA e AdG (per 4° periodo contabile)		
05.02.2019			<b>Comunicazione all'AdG/AdC dell'aggiornamento RAC (per 4° periodo contabile)</b>	

Al 15.02.2019	<b>Condivisione ed invio dei documenti del pacchetto garanzia</b> (per 4° periodo contabile)			
Entro Febbraio 2019			<b>Campionamento ed avvio Audit delle operazioni I step</b> (per 5° periodo contabile)	
Aprile 2019		Presentazione Domanda di Pagamento intermedio (per 5° periodo contabile)		
Entro Maggio 2019			<b>Campionamento ed avvio Audit delle operazioni II step</b> (per 5° periodo contabile)	
Entro Luglio 2019		Presentazione Domanda di Pagamento intermedio finale (per 5° periodo contabile)		
Entro Agosto/ Settembre 2019			<b>Campionamento ed avvio Audit delle operazioni III step</b> (per 5° periodo contabile)	
Entro il 15.09.2019	Trasmissione all'AdA e AdC della bozza della Sintesi Annuale (indicazione esiti controlli I livello) (per 5° periodo contabile)			
Entro il 30.09.2019		Invio Draft dei Conti all'AdA e all'AdG (per 5° periodo contabile)		
Da Ottobre 2019 al 15 Gennaio 2020			<b>Audit di Sistema AdG/AdC</b> (per 6° periodo contabile)	
Da Ottobre 2019 a Gennaio 2020			<b>Audit dei Conti</b> –verifiche aggiuntive (per 5° periodo contabile)	
Entro il 10.12.2019			AdA trasmette all'AdG/AdC i <b>Verballi definitivi Audit operazioni (I II III step)</b> (per 5° periodo contabile)	
Entro il 15.12.2019	Trasmissione all'AdA e AdC della bozza della Sintesi Annuale (indicazione esiti controlli II livello) e della Dichiarazione di			

	Affidabilità di Gestione (per 5° periodo contabile)			
Entro il 20.12.2019		Invio Draft finale dei Conti all'AdA e AdG (per 5° periodo contabile)		
Entro il 30.12.2019			<b>Invio Draft RAC all'AdG/AdC</b> (per 5° periodo contabile)	
Entro il 30.12.2019		Presentazione Domanda di Pagamento intermedio (per 6° periodo contabile)		
Entro 10.01.2020	Trasmissione all'AdA e AdC della bozza aggiornata della Sintesi Annuale (a seguito del Draft del RAC) (per 5° periodo contabile)			
Entro il 20.01.2020			<b>AdA trasmette all'AdG e all'AdC le osservazioni sulla Sintesi annuale</b> (per 5° periodo contabile)	
Entro Gennaio 2020			<b>Audit di Sistema AdG/AdC definitivi</b> (per 6° periodo contabile)	
Entro 25.01.2020			<b>Comunicazione all'AdG/AdC esiti verifiche aggiuntive per Audit dei conti</b> (per 5° periodo contabile)	
Entro 31.01.2020	Trasmissione all'AdA e AdC della Sintesi Annuale definitiva e Dichiarazione di affidabilità (per 5° periodo contabile)	Invio Conti (eventualmente corretti) all'AdA e AdG (per 5° periodo contabile)		
05.02.2020			<b>Comunicazione all'AdG/AdC dell'aggiornamento RAC</b> (per 5° periodo contabile)	
Al 15.02.2020	<b>Condivisione ed invio dei documenti del pacchetto garanzia</b> (per 5° periodo contabile)			
Entro Febbraio 2020			<b>Campionamento ed avvio Audit delle operazioni I step</b> (per 6° periodo contabile)	
Aprile 2020		Presentazione Domanda di Pagamento		

		intermedio (per 6° periodo contabile)		
Entro Maggio 2020			<b>Campionamento ed avvio Audit delle operazioni II step</b> (per 6° periodo contabile)	
Entro Luglio 2020		Presentazione Domanda di Pagamento intermedio finale (per 6° periodo contabile)		
Entro Agosto/ Settembre 2020			<b>Campionamento ed avvio Audit delle operazioni III step</b> (per 6° periodo contabile)	
Entro il 15.09.2020	Trasmissione all'AdA e AdC della bozza della Sintesi Annuale (indicazione esiti controlli I livello) (per 6° periodo contabile)			
Entro il 30.09.2020		Invio Draft dei Conti all'AdA e all'AdG (per 6° periodo contabile)		
Da Ottobre 2020 al 15 Gennaio 2021			<b>Audit di Sistema AdG/AdC</b> (per 7° periodo contabile)	
Da Ottobre 2020 a Gennaio 2021			<b>Audit dei Conti</b> –verifiche aggiuntive (per 6° periodo contabile)	
Entro il 10.12.2020			AdA trasmette all'AdG/AdC i <b>Verbali definitivi Audit operazioni (I II III step)</b> (per 6° periodo contabile)	
Entro il 15.12.2020	Trasmissione all'AdA e AdC della bozza della Sintesi Annuale (indicazione esiti controlli II livello) e della Dichiarazione di Affidabilità di Gestione (per 6° periodo contabile)			
Entro il 20.12.2020		Invio Draft finale dei Conti all'AdA e AdG (per 6° periodo contabile)		
Entro il 30.12.2020			<b>Invio Draft RAC all'AdG/AdC</b> (per 6° periodo contabile)	

Entro il 30.12.2019		Presentazione Domanda di Pagamento intermedio (per 7° periodo contabile)		
Entro 10.01.2021	Trasmissione all'AdA e AdC della bozza aggiornata della Sintesi Annuale (a seguito del Draft del RAC) (per 6° periodo contabile)			
Entro il 20.01.2021			<b>AdA trasmette all'AdG e all'AdC le osservazioni sulla Sintesi annuale</b> (per 6° periodo contabile)	
Entro Gennaio 2021			<b>Audit di Sistema AdG/AdC definitivi</b> (per 6° periodo contabile)	
Entro 25.01.2021			<b>Comunicazione all'AdG/AdC esiti verifiche aggiuntive per Audit dei conti</b> (per 7° periodo contabile)	
Entro 31.01.2021	Trasmissione all'AdA e AdC della Sintesi Annuale definitiva e Dichiarazione di affidabilità (per 6° periodo contabile)	Invio Conti (eventualmente corretti) all'AdA e AdG(per 6° periodo contabile)		
05.02.2021			<b>Comunicazione all'AdG/AdC dell'aggiornamento RAC</b> (per 6° periodo contabile)	
Al 15.02.2021	<b>Condivisione ed invio dei documenti del pacchetto garanzia</b> (per 6° periodo contabile)			