



Francesco Maria Nocelli

Autorità di Audit

Informativa sull'attività di Audit

-
- I. AGGIORNAMENTO STRATEGIA DI AUDIT**
 - II. AUDIT DI SISTEMA**
 - III. AUDIT DELLE OPERAZIONI**
 - IV. AUDIT DEI CONTI**
 - V. PREDISPOSIZIONE DEL «PACCHETTO AFFIDABILITÀ»**

I. AGGIORNAMENTO STRATEGIA DI AUDIT

Versione Attuale

**Versione 2 relativa al 4° periodo contabile (e due successivi 5° e 6°),
approvata DDS n. 10 del 26 Febbraio 2025**

Versione Precedente

**Versione 1 relativa al 3° periodo contabile (e due successivi 4° e 5°),
approvata DDS n. 26 del 5 Giugno 2024**

II. AUDIT DI SISTEMA

A - AUDIT DI SISTEMA: AUTORITA' DI GESTIONE (Cat.2)

B - AUDIT DI SISTEMA: ORGANISMO INTERMEDI - ERDIS (Cat.2)

C - AUDIT DI SISTEMA TEMATICO: CONFLITTO DI INTERESSE (Cat.2)

(Categoria 2 = "Funziona. Sono necessari alcuni miglioramenti")

II. AUDIT DI SISTEMA

1/3 - A - AUTORITA' DI GESTIONE

Requisito Chiave 3

- (Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle Operazioni Selezionate)
 - **CATEGORIA 2**

Requisito Chiave 5

- (Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo)
- **CATEGORIA 2**

II. AUDIT DI SISTEMA

2/3 - A - AUTORITA' DI GESTIONE

Requisito Chiave 6

- (Sistema elettronico affidabile (compresi i collegamenti con lo scambio elettronico di dati con i beneficiari) per la registrazione e l'archiviazione dei dati per il monitoraggio, la valutazione, la gestione finanziaria, le verifiche e gli audit, compresi gli audit delle procedure adeguate per garantire la sicurezza, l'integrità e la riservatezza dei dati e l'autenticazione degli utenti) l'autenticazione degli utenti)

- **CATEGORIA 2**

Requisito Chiave 7

- (Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate)
- **CATEGORIA 2**

II. AUDIT DI SISTEMA

3/3 - A - AUTORITA' DI GESTIONE

Requisito Chiave 8

- (Procedure appropriate per la redazione della dichiarazione di gestione)
- **CATEGORIA 1**

Requisito Chiave 10

- (Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di Pagamento e per la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei Conti annuali)
- **CATEGORIA 2**

Verbale definitivo trasmesso in data 06/08/2025. Follow-up concluso parzialmente.

II. AUDIT DI SISTEMA

1/4 - B – ORGANISMO INTERMEDIOS – ERDIS (Ente Regionale per il Diritto allo Studio)

Requisito Chiave 1

- (Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo)
- **CATEGORIA 1**

Requisito Chiave 2

- (Selezione appropriata delle operazioni)
- **CATEGORIA 2**

II. AUDIT DI SISTEMA

2/4 - B – ORGANISMO INTERMEDIO ERDIS (Ente Regionale per il Diritto allo Studio)

Requisito Chiave 3

- (Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle Operazioni Selezionate)
 - **CATEGORIA 2**

Requisito Chiave 4

- (Opportune verifiche di gestione, comprese le procedure appropriate per la verifica del rispetto delle condizioni per il finanziamento non legato ai costi e per le Opzioni semplificate in materia di costi)
 - **CATEGORIA 2**

Informativa sulle attività di Audit

II. AUDIT DI SISTEMA

3/4 - B – ORGANISMO INTERMEDIOS – ERDIS (Ente Regionale per il Diritto allo Studio)

Requisito Chiave 5

- (Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo)
- **CATEGORIA 2**

Requisito Chiave 6

- (Sistema elettronico affidabile (compresi i collegamenti con lo scambio elettronico di dati con i beneficiari) per la registrazione e l'archiviazione dei dati per il monitoraggio, la valutazione, la gestione finanziaria, le verifiche e gli audit, compresi gli audit delle procedure adeguate per garantire la sicurezza, l'integrità e la riservatezza dei dati e l'autenticazione degli utenti) l'autenticazione degli utenti)
- **CATEGORIA 2**

II. AUDIT DI SISTEMA

4/4 - B – ORGANISMO INTERMEDIO ERDIS (Ente Regionale per il Diritto allo Studio)

Requisito Chiave 7

- (Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate)
- **CATEGORIA 2**

Verbale definitivo trasmesso in data 06/08/2025. Follow-up non ancora concluso.

II. AUDIT DI SISTEMA

1/3 - C – TEMATICO SUL CONFLITTO DI INTERESSI

- **Regolamento (UE) 2021/1060 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 24 giugno 2021**
- **Regolamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 18 luglio 2018**
- **Orientamenti sulla prevenzione e sulla gestione dei conflitti d'interessi a norma del Regolamento finanziario (2021/C 121/01) pubblicati il 9.04.2021 sulla GUUE.**
- **Linee Guida ANAC**

II. AUDIT DI SISTEMA

2/3 - C – TEMATICO SUL CONFLITTO DI INTERESSI

1 - Verifica che tutti gli attori coinvolti a vari livelli non svolgono attività che potrebbero determinare un conflitto di interesse

1.1 Verifica del processo generale per il rilascio delle dichiarazioni - Contratti e concessioni; 1.2 Inside information - Informazioni riservate; 1.3 Nomina/assunzione di pubblici funzionari; 1.4 Fenomeno "porte girevoli" (Revolving door); 1.5 Processi di decision-making; 1.6 Consulenza sulla policy; 1.7 Doni/benefit; 1.8 Formazione; 1.9 Ulteriori attività che potrebbero influenzare un conflitto di interessi; 1.10 Altri casi particolari.

II. AUDIT DI SISTEMA

3/3 - C – TEMATICO SUL CONFLITTO DI INTERESSI

2 - Verifica dell'esistenza di meccanismi adeguati per prevenire e rilevare casi di conflitto di interessi

- **2.1 Misure preventive, 2.2 Sistema Informativo**

Verbale definitivo trasmesso in data 13/08/2025. Follow-up non ancora concluso.

III. AUDIT DELLE OPERAZIONI

Campionamento **STATISTICO** Raggruppamento Programmi (grouping)

Metodo: MUS STANDARD STRATIFICATO in DUE periodi (4° P.C.)

Operazioni estratte da controllare → **DUE STEP:** **5 operazioni (1°Step)**
15 **10 operazioni (2°Step)**

(Totale operazioni 2044)

Spesa campionata

€ 1.954.179,63

Sul totale certificato di € 35.116.722,38

Audit in corso di esecuzione



COESIONE
ITALIA 21-27
MARCHE



Cofinanziato
dall'Unione europea



III. AUDIT DELLE OPERAZIONI

Spesa Irregolare: **€ 411,60** (su 5 operazioni campionate)

Tasso d'errore dichiarato dall'AdA nella RAC del 3° P.C.

- **Tasso di errore della spesa campionata:** **0,11%**
- **Tasso di errore totale Proiettato (TET):** **0,08%**
- **Tasso di errore totale Residuo (TERT):** **0,05%**

IV. AUDIT DEI CONTI

- **Verifica importi Appendice 1**
- **Verificare importi registrati nei sistemi contabili della funzione contabile (Art. 98 paragrafo 3 lettera a)**
- **Verifica importi Appendice 2**
- **Verificare importi ritirati durante il periodo contabile (Art. 98 paragrafo 3 lettera b)**
- **Verifica importi Appendice 3***
- **Verificare Importi dei contributi del programma versati agli strumenti finanziari (Art. 98 paragrafo 3 lettera c)**
- **Verifica importi Appendice 4**
- **Verificare gli importi di riconciliazione delle spese (Art. 98 paragrafo 3 lettera d)**

**Ad oggi tali ipotesi non si è verificata*

IV. AUDIT DEI CONTI

- **Verifica importi Appendice 5**
- **Verificare le Informazioni sulle spese collegate a obiettivi specifici per cui non sono soddisfatte le condizioni abilitanti**
- **Verifica importi Appendice 7**
- **Verificare corrispondenza Anticipi versati nel quadro di aiuti di Stato a titolo dell'articolo 91, par. 5**

V. PREDISPOSIZIONE del «PACCHETTO AFFIDABILITÀ»

Come previsto dall'art. 98 del Reg. (UE) n. 2021/1060, entro il 15/02/2025 è stato presentato il «Pacchetto Affidabilità» relativo al 3° periodo contabile (01/07/2023 – 30/06/2024)

- Conti (Gestione/OFC)
- Dichiarazione di Affidabilità di Gestione e Relazione Annuale di Sintesi (Gestione)
- Relazione Annuale di Audit e Parere (Audit)

V. PREDISPOSIZIONE del «PACCHETTO AFFIDABILITÀ»

Il «Pacchetto Affidabilità» è stato inviato via SFC 2021 alla Commissione Europea in data **13/02/2025** con prot. **0181907 del 13/02/2025**

- Con nota (2025) 4388418 del 02/06/2025 i Conti sono stati ACCETTATI
- Relativamente alla RAC, la stessa è ancora in fase di valutazione da parte della Commissione Europea.

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

Visita *europa.marche.it* e segui *Marche Europa* sui social

