

# REGIONE MARCHE

## INFORMATIVA SULL'ATTIVITA' DI AUDIT

---

17 DICEMBRE 2025 | COMITATO DI SORVEGLIANZA

# INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT

I. AGGIORNAMENTO STRATEGIA DI AUDIT

II. AUDIT DI SISTEMA

III. AUDIT DELLE OPERAZIONI

IV. AUDIT DEI CONTI

V. PREDISPOSIZIONE DEL «PACCHETTO AFFIDABILITA'»

# INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT

## I. AGGIORNAMENTO STRATEGIA DI AUDIT

### Versione Attuale

Versione 2 relativa al 4° periodo contabile (e due successivi 5° e 6°), approvata DDS n. 11 del 26 Febbraio 2025

### Versione Precedente

Versione 1 relativa al 3° periodo contabile (e due successivi 4° e 5°), approvata DDS n. 25 del 5 Giugno 2024

# INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT – II. AUDIT di SISTEMA

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

**B - AUDIT DI SISTEMA: ORGANISMO INTERMEDIOFONDAZIONE MARCHE CULTURA  
(Cat.2)**

**C - AUDIT DI SISTEMA TEMATICO: STRUMENTI FINANZIARI (Cat.2)**

**(Categoria 2 = “Funziona. Sono necessari alcuni miglioramenti”)**

# INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT – 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 1

# INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT – 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)

### CATEGORIA 2

### Requisito Chiave 7

(Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate)

### CATEGORIA 2

# INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT – 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 1

***Verbale definitivo trasmesso in data 05/08/2025. Follow-up concluso***

# INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT – II. AUDIT di SISTEMA

## 1/3 - B – ORGANISMO INTERMEDIo FONDAZIONE MARCHE CULTURA

### 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 2

### Requisito Chiave 2

(Selezione appropriata delle operazioni)

### CATEGORIA 2

# INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT – II. AUDIT di SISTEMA

## 2/3 - B – ORGANISMO INTERMEDIo FONDAZIONE MARCHE CULTURA

### Requisito Chiave 3

(Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle Operazioni Selezionate)

#### CATEGORIA 1

### 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 ATTIVITA' DI AUDIT – II. AUDIT di SISTEMA

## 3/3 - B – ORGANISMO INTERMEDIo FONDAZIONE MARCHE CULTURA

### 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

**Verbale definitivo trasmesso in data 31/07/2025. Follow-up non ancora concluso.**

# INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT - II. AUDIT di SISTEMA

## 1/3 - C – TEMATICO SUGLI STRUMENTI FINANZIARI

L'Audit di Sistema TEMATICO si è svolto ai fini della valutazione del Sistema di Gestione e Controllo relativo agli Organismo che attuano gli Strumenti Finanziari, AdG (Autorità di Gestione) e OAfp (Organismo che attua il Fondo di Partecipazione) denominato Fondo Nuovo Credito (FNC).

Soggetto Aggiudicatario: **RTI CREDITO FUTURO MARCHE**

- UNI.CO. Società Cooperativa – **mandataria** (capofila)
- Artigiancassa SpA – **mandante**
- Confidicoop Marche soc. coop - **mandante**

# INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT - II. AUDIT di SISTEMA

## 2/3 - C – TEMATICO SUGLI STRUMENTI FINANZIARI

**Requisito Fondamentale 1** - Separazione delle funzioni e disposizioni scritte appropriate relativamente ai compiti di rendicontazione, supervisione e sorveglianza delegati a un organismo intermedio

**CATEGORIA 2**

**Requisito Fondamentale 3** - Informazioni appropriate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione al sostegno per le operazioni selezionate;

**CATEGORIA 2**

# INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT - II. AUDIT di SISTEMA

## 3/3 - C – TEMATICO SUGLI STRUMENTI FINANZIARI

**Requisito Fondamentale 5** - Sistema efficace atto ad assicurare che siano detenuti tutti i documenti necessari alla pista di controllo

### CATEGORIA 2

**Requisito Fondamentale 6** - Sistema elettronico affidabile (compresi i collegamenti con sistemi elettronici per lo scambio di dati con i beneficiari) per la registrazione e la conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifiche e audit, compresi adeguati processi volti a garantire la sicurezza, l'integrità e la riservatezza dei dati e l'autenticazione degli utenti.

### CATEGORIA 2

**Rapporto definitivo trasmesso in data 06/08/2025. Follow-up concluso.**

# INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT - III. AUDIT DELLE OPERAZIONI

Campionamento **STATISTICO** Raggruppamento Programmi (grouping)

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

**Operazioni estratte da controllare**

**15 → DUE STEP: 8 operazioni (1°Step)  
7 operazioni (2°Step)**

(Totale operazioni 259)

**Spesa campionata**

**€ 24.054.523,89**

Sul totale certificato di € 38.608.362,57

***Audit in corso di esecuzione***

# INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT - III. AUDIT DELLE OPERAZIONI

**Spesa Irregolare: € 15.632,92 (su 1 operazione campionata)**

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

**Tasso di errore della spesa campionata:** **0,78%**

**Tasso di errore totale Proiettato (TET):** **0,78%**

**Tasso di errore totale Residuo (TERT):** **0,26%**

# INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT - 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)

# INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT - 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

# INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT - IV. AUDIT DEI CONTI

Per il 3° periodo contabile i Conti sono stati analizzati e verificati con audit dei Conti conclusosi con un parere senza riserva in data 27/01/2025, in quanto:

- i Conti forniscono un quadro fedele e veritiero, come stabilito all'articolo 77, paragrafo 3, lett. a) del Reg. (UE) 2021/1060;
- le spese nei Conti, delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione, sono legittime e regolari.

# INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT

## V. PREDISPOSIZIONE del PACCHETTO AFFIDABILITA'

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)**

# INFORMATIVA SULLE ATTIVITA' DI AUDIT

## V. PREDISPOSIZIONE del PACCHETTO AFFIDABILITA'

Il «Pacchetto Affidabilità» è stato inviato via SFC 2021 alla Commissione Europea in data 13/02/2025 con prot. 0181882 del 13/02/2025.

Sono stati richiesti, da parte della Commissione Europea, chiarimenti ed informazioni aggiuntive, a cui è stato prontamente risposto.

I Conti e la RAC sono ancora in fase di valutazione da parte della Commissione Europea.

# SCELGO DI FARE

MARCHE regione per crescere  
EUROPA ragione per credere

## GRAZIE PER L'ATTENZIONE



Cofinanziato  
dall'Unione europea

