



Unione europea
Fondo sociale europeo



Regione Molise

PRESIDENZA DELLA GIUNTA REGIONALE
SERVIZIO AUTORITA' DI AUDIT
P.O. Molise FSE- FESR 2014-2020

Informativa sulle attività dell'Autorità di Audit

Nel periodo intercorso tra l'ultimo Comitato di Sorveglianza di novembre 2021 ed il presente, l'Autorità di Audit designata, ai sensi e per gli effetti degli artt. 123 e ss. del Reg.(UE) 1303/2013, con Delibere n.321 del 18 luglio 2014, n.137 del 26 marzo 2015 e n.434 del 7 agosto 2015, ha provveduto a svolgere i compiti di cui all'art.127 del Regolamento (CE) n.1303/2013 ad essa spettanti, come di seguito riepilogati:

- 1) nei mesi di gennaio e febbraio 2022 è stato svolto l'audit dei conti sul periodo contabile 01/07/2020 - 30/06/2021, condotto attraverso un proficuo scambio di comunicazioni e dati con le Autorità di Gestione e di Certificazione secondo le tempistiche concordate con l'Autorità di Audit, concluso con la trasmissione del Rapporto di audit sui conti e sulla Dichiarazione di affidabilità in data 9 febbraio 2022. Il Piano dei Conti e la Dichiarazione di affidabilità, unitamente alla RAC 2022, sono stati successivamente caricati su SFC 2014 in data 11 febbraio 2022. I Conti sono stati riaperti nel mese di aprile 2022 al fine di consentire alle Autorità di Gestione e di Certificazione di operare sugli stessi la rettifica sulle spese COVID certificate sull'Azione 1.6.1, ID MOSEM 21005MP000000001, CUP D19J21007430009, Titolo progetto *Investimenti necessari per rafforzare la capacità del complesso dei servizi sanitari di rispondere alla crisi provocata dall'emergenza epidemiologica*. Tramite SFC si è preso atto che nel mese di maggio 2022 li stessi sono stati analizzati dalla Commissione europea e non sono state formulate osservazioni a riguardo;
- 2) nei mesi di marzo-aprile 2022 si è provveduto con il supporto della Protiviti s.r.l. e del MEF IGRUE ad una sostanziale rivalutazione dei rischi. Gli esiti di tale valutazione sono confluiti nella nuova Strategia di Audit vers.8, approvata con determina dirigenziale n.2070 del 12 aprile 2022;
- 3) nei mesi di aprile-giugno 2022 presso le rispettive sedi di competenza e, per il perdurare dell'emergenza sanitaria da Covid 19, mediante la piattaforma TEAMS, l'Autorità di Audit del Programma PO Molise FSE/FESR 2014-2020, con il supporto del personale della Struttura dell'Autorità di Audit, conformemente a quanto previsto nella Strategia di audit approvata, ha svolto il system audit nonché un focus sul SI Mosem per verificare l'avanzamento tecnico relativo al rilascio della reingegnerizzazione ed evoluzione della piattaforma applicativa. Il Rapporto definitivo di system audit è stato trasmesso alla Commissione europea tramite SFC2014 in data 12 settembre 2022. Sul Sistema di gestione e controllo del PO Molise FSE-FESR, adottato con Delibera di Giunta Regionale n.626 del 28 dicembre 2016, da ultimo

modificato con Determinazione del Direttore del I Dipartimento n. 47 del 31 marzo 2022, si conferma sul un giudizio complessivo di categoria 2 - B: “*Il sistema funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti*”;

- 4) nel mese di agosto 2022, acquisito il dettaglio delle spese inserite in certificazioni nel periodo contabile 01/07/2021 - 30/06/2022 si è provveduto a selezionare con metodo Casuale/statistico per unità monetaria (MUS Standard) unico periodo il campione di operazioni da sottoporre a controllo, secondo le indicazioni contenute nella Nota EGESIF n.16-0014-01 del 20 gennaio 2017. Il campionamento è stato effettuato avvalendosi delle funzionalità del Portale MyAudit. Il campione complessivamente, generato, ha portato all'estrazione di n.31 operazioni FSE e FESR per un importo complessivo pari a € 5.639.043,74 certificato nel periodo, corrispondente ad un coverage del 39,98% della spesa certificata, così ripartito:

- €. 1.293.401,99(pari a n.7 operazioni), corrispondente ad un coverage del 43,75% della spesa certificata sul FSE;
- €. 4.345.641,75(pari a n. 24 operazioni), corrispondente ad un coverage del 38,98% della spesa certificata sul FESR.

Sono altresì oggetto di audit le unità negative: trattasi di importi negativi inclusi nella popolazione positiva di cui al par.4.6 (pag.24) della Nota EGESIF.

La documentazione relativa ai campionamenti è stata caricata su CirCAB in data 13 settembre 2022. Le attività di audit hanno avuto inizio nel mese di settembre e sono attualmente in corso. Conformemente al Manuale delle procedure dell'Autorità di Audit, le attività sono documentate attraverso la predisposizione di check list e Verbali di controllo, siglati, a conclusione delle attività, dal beneficiario dell'operazione sottoposta a controllo e dai controllori incaricati. Sulla base delle check list compilate in sede di controllo e della documentazione acquisita sono predisposti i Rapporti di controllo trasmessi ai beneficiari per l'esercizio del contraddittorio.

Gli esiti delle suddette attività saranno descritti nella RAC che sarà trasmessa via SFC alla Commissione europea nel mese di febbraio 2023.

- 5) In riferimento ai follow up ancora aperti si segnala che attengono i RC 1-2-4-5-6 e 7 per l'Autorità di Gestione, e RC 9 e 13 per l'Autorità di Certificazione, e riguardano sostanzialmente miglioramenti al suddetto Sistema di Gestione e Controllo. Continua ad essere aperta la problematica del subappalto, su cui si è già relazionato al Comitato nella precedente Informativa 2021. Più precisamente, continua ad essere aperto il rilievo di cui alla nota ARES di giugno 2021 con cui la Commissione europea ha quantificato in complessivi € 13.172,21 le spese irregolari dichiarate dalle Autorità di Gestione nel periodo contabile 2019-2020 sui codici locale S-I_1403 (FESR) e S_I_1326+S_I_1390 (FSE). Tali spese dovranno essere detratte dall'Autorità di Gestione dalla prima certificazione utile. In ragione di tale questione le RAC 2019, 2020 e 2021 risultano ancora in stato di “follow up”.

Nel periodo di riferimento della presente Informativa sono state apportate dall'Autorità di Audit alcune modifiche al Manuale delle procedure, adottato nella vers. 7 con Determinazione dirigenziale n.6024 del 11 ottobre 2021, per recepire tutte le modifiche/integrazioni apportate dal MEF IGRUE nella Versione 7 del “*Manuale delle Procedure di Audit 2014-2020*” e nei rispettivi allegati, pervenuto con e-mail del 26 e del 30 luglio 2021.

In conclusione, si rappresenta che a carico dell'Autorità di Audit sono state svolte, come da Accordo di Partenariato approvato dalla Commissione Europea con Decisione C(2014) 8021 del 29 ottobre 2014, apposite verifiche in itinere da parte del MEF-IGRUE sulla conformità della Struttura e delle procedure connesse alla “*Valutazione in itinere*” sui Requisiti Chiave 14-15-16. Con riferimento al RC 16, a decorrere dal mese di ottobre 2021, è stato condotto dal MEF IGRUE, con la partecipazione della Commissione europea un audit di *reperforming*. Il Rapporto provvisorio è stato trasmesso dal MEF-IGRUE nel mese di luglio 2022 e siamo ancora in attesa di conoscere gli esiti definitivi del controllo svolto su un campione di n.8 operazioni, di cui n.2 FSE e n.6 FESR.

