

Informativa sull'attività di audit

Pasquale Bellomo

Autorità di Audit - Programma Operativo Città Metropolitane 2014-2020

Comitato di Sorveglianza | Venezia, 18 maggio 2018

Ordine del giorno – Punto **8**

Pianificazione degli audit

Alla data odierna, l'attività di audit risulta in linea con la pianificazione contenuta nel cap. 4 (“Lavoro di Audit Pianificato”) della Strategia di audit (ver. IV del 19.04.2017), effettuata in base ai risultati della valutazione dei rischi descritta nel cap. 2 (“Valutazione dei rischi”).

Le priorità di audit per le verifiche di sistema sono state definite in considerazione delle risultanze del livello di rischio scaturito dall'analisi del **rischio intrinseco** e del **rischio di controllo** sui singoli organismi.

Periodo contabile 01.07.2016 – 30.06.2017

Per il periodo contabile in esame, l'AA ha pianificato di svolgere gli audit sui sistemi di gestione e controllo adottati dall'AG, limitatamente all'asse V, dall'AC e dagli OOII Genova, Firenze, Catania e Cagliari, in considerazione del carattere plurifondo del PON e della dotazione finanziaria di ciascun asse.

Audit di sistema (1)

L'audit di sistema sull'AG e sugli OOII è stato espletato mediante *l'esame di tutti i RC* previsti per tali organismi nella nota EGESIF_140010-final - 18/12/2014:

- AG/OI: n. 8 RC
- AC: n. 5 RC

L'AA ha verificato:

- l'attuazione del Piano di Azione relativo alla completa implementazione del Sistema Informativo DELFI;
- l'adeguatezza delle procedure predisposte nei Si.ge.co., inclusa la capacità degli organismi di attuarle, includendo, ove necessario, specifici test di conformità.

Audit di sistema (2)

Valutazione di affidabilità del Si.ge.co. relativo all'**AG** e agli **OoII Genova, Firenze, Cagliari e Catania** (Rapporto definitivo dell'audit di sistema del 01.02.2018): *Categoria 2 - Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti.*

- valutazione di categoria 2 assegnata al RC4 (verifiche di gestione) per esiti finali audit operazioni (cfr. successivo par. 2. Audit delle operazioni);
- valutazione di categoria 2 assegnata al RC 5 (piste di controllo);
- valutazione di categoria 2 assegnata al RC6 (Sistema informativo Delfi) per il non corretto funzionamento del SI per la certificazione delle spese

Audit di sistema (3)

Valutazione di affidabilità del Si.ge.co. relativo all'AC (Rapporto definitivo dell'audit di sistema del 01.02.2018):

Categoria 2 - Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti.

- valutazione di categoria 2 assegnata al RC11 (adeguata contabilità informatizzata delle spese dichiarate).

Audit di sistema (4)

Le criticità riscontrate non hanno le caratteristiche di sistematicità e *non hanno generato impatti di natura finanziaria*.

Tempistica di attuazione delle misure correttive e follow-up (Piano d'azione):

- RC4, RC 6 e RC 11: 30 giugno 2018
- RC 5: 30 aprile 2018. Tale osservazione è superata per gli OOII sottoposti a visita in loco e per l'OI Napoli; per gli OOII Messina, Reggio Calabria, Palermo e Bari l'AA effettuerà una verifica dell'effettiva adozione delle piste di controllo nel corso delle visite sul posto entro il prossimo mese di giugno.

Audit delle operazioni (1)

Svolgimento delle verifiche sulla totalità dei progetti certificati (full-coverage) ricompresi nell'unica domanda di pagamento del 31.07.2017 di importo pari ad € 735.950,68 (Verbale del 06.11.2017):

- 1) ADG 5.1.1.a
- 2) ADG 5.2.1.a
- 3) RM1.1.1.d1
- 4) VE5.1.1.a
- 5) VE5.2.1.a.

Audit delle operazioni (2)

Rapporti definitivi degli audit delle operazioni (07.02.2018):

- criticità riscontrate solo per due operazioni e *che non hanno generato impatti di natura finanziaria*, attenendo ad aspetti di natura procedurale;
- le risultanze degli audit delle operazioni confermano, sia per l'AG/OOII che per l'AC, la valutazione compiuta sull'efficacia del Si.ge.co. di «Categoria 2»;
- tempistica di attuazione delle misure correttive e follow up: RC4: 30 giugno 2018

Audit dei conti (1)

Ai fini della formulazione di un parere circa la veridicità e correttezza del quadro dei conti presentati alla CE, l'AA ha tenuto conto dei risultati dell'audit dei sistemi e degli audit delle operazioni eseguiti ed ha effettuato delle verifiche aggiuntive finali sui conti (cfr. Nota EGESIF_15_0016-02 final).

In tale ambito, l'AA ha verificato che:

- il sistema contabile dell'AC sia affidabile;
- l'importo delle spese dichiarato a norma dell'articolo 137, par. 1, lett. a) dell'RDC corrisponda alle spese inserite nelle domande di pagamento presentate alla CE.

Audit dei conti (2)

Durante l'audit dei conti presso l'AICT è stato analizzato:

- il sistema di contabilità dell'AC;
- la bozza dei conti trasmessa dall'AC il 02.11.2018;
- la versione finale dei conti trasmessa dall'AC il 08.02.2018;
- la Dichiarazione di affidabilità di gestione trasmessa dall'AG il 14.02.2018;
- la sintesi annuale dei controlli trasmessa dall'AG il 14.02.2018

Audit dei conti (3)

Rapporto finale di audit dei conti (13.02.2018):

- evidenza della completezza, accuratezza e veridicità dei conti;
- rilevamento di *criticità di carattere procedurale* (assenza di una pista di controllo specifica che riporti il flusso per la preparazione dei conti da parte dell'AC): tempistica di attuazione delle misure correttive e follow up (Piano d'azione): 30.06.2018.

Parere di audit e RAC

L'attività di audit relativa al periodo contabile in esame (audit di sistema pianificati, audit delle operazioni certificate al 31.07.2017, audit dei conti) è stata svolta nel rispetto del *timing* (Strategia, par. 3.2) previsto per il rilascio nei termini del Parere di audit, corredato della Relazione annuale di controllo (15.02.2018), che è risultato **senza riserve**, in quanto:

- in base al giudizio professionale complessivo dell'AA, scaturito dalla valutazione dell'insieme delle attività di audit, l'affidabilità del Si.ge.co. adottato dal PON è di categoria 2;
- il tasso di errore totale è inferiore alla soglia di rilevanza del 2%.

Periodo contabile 01.07.2017 – 30.06.2018 (1)

- *settembre 2017*: A.S. Audit di sistema **OII Torino, Milano e Napoli**:
Rapporto preliminare di audit emesso il 14.03.2018
In corso la fase del contraddittorio
- *novembre/dicembre 2017*: Audit di sistema **OII Venezia, Bologna e Roma**:
Rapporto preliminare emesso il 20.04.2018.

Le criticità riscontrate ad oggi non sono suscettibili di generare impatti di natura finanziaria, ma riguardano aspetti di natura procedurale, e sono suscettibili di superamento attraverso il contraddittorio.

Periodo contabile 01.07.2017 – 30.06.2018 (2)

Per i restanti OOII, risulta opportuno articolare le fasi «desk» e «in loco» in base ai requisiti chiave da valutarsi:

- “fase desk”: RC 1, 5, 6 e 7, da svolgersi entro maggio-giugno;
- “fase in loco”: RC 2 e 3 (test di conformità), da svolgersi secondo il seguente calendario:

Palermo	<i>6-7 giugno 2018</i>
Messina	<i>19-20 giugno 2018</i>
Reggio Calabria	<i>21-22 giugno 2018</i>
Bari	<i>27-28 giugno 2018</i>

Periodo contabile 01.07.2017 – 30.06.2018 (3)

Per quanto concerne gli Audit di Sistema sull'**Autorità di Gestione** e l'**Autorità di Certificazione**, i controlli si svolgeranno «in loco» nelle seguenti date:

11 e 12 luglio: visita presso gli uffici dell'AG, per l'audit di sistema sugli assi II e III e sulle tematiche orizzontali (sistema informativo, appalti, etc.)

1 - 3 agosto: visita presso gli uffici dell'AG e dell'AC per l'audit di sistema, rispettivamente, sul RC 4 e sull'AC.

Grazie per l'attenzione!

pasqualearcangelomichele.bellomo@mef.gov.it