

**Autorità di Audit  
POR FSE  
CCI 2014IT16RFOP014  
POR FESR  
CCI 2014IT05SFOP013**

**Comitato di Sorveglianza**

**Torino, 13 maggio 2016**

**PIEMONTE**

**FONDO SOCIALE EUROPEO e FONDO EUROPEO SVILUPPO REGIONALE 2014-2020**



*per la crescita intelligente, sostenibile e inclusiva del Piemonte*  
[www.regione.piemonte.it/europa2020](http://www.regione.piemonte.it/europa2020)

## Contenuti dell'intervento

### ▶ **Designazione Autorità di Audit**

#### ▶ **Strategia di audit FSE**

#### ▶ **Strategia di audit FESR**

#### ▶ **Designazione AdG/AdC FSE**

#### ▶ **Designazione AdG/AdC FESR**

## Designazione Autorità di Audit (segue)

La procedura di designazione delle Autorità di Audit prevede una valutazione da parte del MEF – IGRUE articolata in due fasi:

### Fase 1

- Ciascuna amministrazione titolare di Programma presenta al MEF – IGRUE la proposta di designazione dell'Autorità di Audit corredandola degli elementi informativi attestanti il possesso dei requisiti richiesti per l'efficace espletamento della funzione di Autorità di Audit della struttura designata.

### Fase 2

- Saranno effettuate visite in loco da parte dell'IGRUE per la verifica presso le singole Autorità di Audit del possesso dei requisiti attestati all'atto della presentazione della proposta di designazione.

## Designazione Autorità di Audit Fase 1 (segue)

- La procedura di designazione dell'Autorità di Audit **ha preso avvio** con la comunicazione del MEF – RGS con nota prot. 7103/SB0110 del 5 giugno 2014.
- Con nota prot. 1016/A12060 del 20 gennaio 2015 l'Autorità di Audit **ha inviato la proposta di designazione dell'Autorità di Audit**, corredata dagli elementi informativi attestanti il possesso dei requisiti richiesti per l'efficace espletamento della funzione di Autorità di Audit della struttura designata.
- Con nota prot. 4578 del 3 marzo 2015 il MEF – IGRUE **ha inviato formalmente il parere senza riserve sulla designazione dell'AdA** dei programmi operativi FESR(CCI2014IT16RFOP014), FSE (CCI 2014IT05SFOP013) della Regione Piemonte – Programmazione2014/2020 (Fase I).

## Designazione Autorità di Audit Fase 1 (segue)

### **VALUTAZIONI**

*"La valutazione ha riguardato la dichiarazione resa dall'Amministrazione e la relativa documentazione di supporto, con riferimento ai seguenti requisiti:*

Indipendenza gerarchica, organizzativa, funzionale e finanziaria

Adeguatezza della struttura organizzativa

Adeguatezza delle procedure e degli strumenti che saranno adottati per la pianificazione e l'esecuzione delle attività di audit.

Adeguatezza del sistema informativo che sarà utilizzato dall'Autorità di audit.



### **PARERE**

*"In considerazione di quanto rappresentato l'IGRUE formula il seguente parere:*

#### **PARERE senza riserve**

*Sulla base dell'esame di cui sopra si dichiara che l'Autorità di Audit designata per i programmi operativi 2014/2020 FESR (CCI 2014IT16RFOP014) – FSE (CCI 2014IT05SFOP013), 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."*

:

## Designazione Autorità di Audit Fase 2 (segue)

▪ Con nota prot. 1754/A1204A del 28 gennaio 2016, il MEF – IGRUE ha comunicato la visita in loco presso l'Autorità di Audit nei giorni di 18 e 19 febbraio 2016 al fine di confermare il parere trasmesso con nota n 15639 del 2 marzo 2015

▪ **OBIETTIVO DELLA VISITA** La visita in loco, attraverso l'esame di ulteriori documenti e l'incontro con il personale dell'Autorità di Audit, ha avuto lo scopo di completare la verifica ai fini della conferma del predetto parere reso all'esito della prima fase della procedura di designazione

▪ **AMBITO DEL CONTROLLO** La II fase della procedura di designazione ha avuto lo scopo di completare la verifica ai fini della conferma del parere reso all'esito della prima fase con riferimento ai medesimi requisiti oggetto di controllo della fase 1 (Indipendenza gerarchica, organizzativa, funzionale e finanziaria; Adeguatezza della struttura organizzativa; Adeguatezza delle procedure e degli strumenti che saranno adottati per la pianificazione e l'esecuzione delle attività di audit; Adeguatezza del sistema informativo che sarà utilizzato dall'Autorità di audit)

## Designazione Autorità di Audit Fase 2 (segue)

L'Autorità di Audit ha ricevuto da parte del MEF- IGRUE con nota prot. 8054/A1204A del 12 aprile 2016 la *Relazione provvisoria sulla designazione dell'Autorità di Audit dei programmi operativi FESR (CCI 2014IT16RF0P014) e FSE (CCI 2014IT05SF0P013)*.

### **OSSERVAZIONI FORMULATE**

*"Sulla base della documentazione ricevuta, dei colloqui e delle verifiche svolte durante la visita in loco sono emerse le seguenti osservazioni sui requisiti relativi all'ambito **"Adeguatezza della struttura organizzativa"** che l'IGRUE rimanda a successivo follow up:*

- ***Requisito di adeguata e continuativa dotazione di risorse umane***
- ***Requisito di competenza e professionalità del personale"***

### **"PARERE POSITIVO CON RISERVA**

*L'Autorità di Audit designata per programmi operativi 2014/2020 FESR (CCI 2014IT16RFOP014), FSE (CCI 2014IT05SFOP013), CTE Italia Francia ALCOTRA (2014TCI6RFCB034), possiede, infatti, i requisiti di indipendenza gerarchica, organizzativa, funzionale e finanziaria rispetto alle Autorità di Gestione e alle Autorità di Certificazione dei programmi di riferimento. Soddisfa, inoltre, le condizioni di organizzazione e procedura previste dall' Accordo di Partenariato 2014/2020.*

*Tuttavia, in virtù delle criticità emerse, si è resa necessaria la predisposizione di un piano di adeguamento che l'Amministrazione deve impegnarsi ad attuare tempestivamente, onde evitare la revoca del Parere di fase I. Il piano di adeguamento riportato a seguire sintetizza la tempistica prevista per la soddisfazione dei requisiti indicati."*

## Designazione Autorità di Audit (segue)

### **CONTRODEDUZIONI**

L'Autorità di Audit ha inviato formalmente con nota prot. 9470/A1204A del 2 maggio 2016 le controdeduzioni relative alla Relazione provvisoria

#### ***Requisito di adeguata e continuativa dotazione di risorse umane***

*"Con riferimento a tale requisito, la scrivente comunica che la procedura di mobilità interna risulta conclusa e pertanto, la Struttura organizzativa dell'AdA risulta dotata di 13 unità di personale tutte interne. A tal proposito, si trasmette la Determina dirigenziale n.41 del 28 aprile 2016 di approvazione del documento "Funzionigramma dell'Autorità di Audit del POR FESR, POR FSE e PO CTE – Programmazione 2014 – 2020. Regolamento (CE) n. 1303/2013 - Aggiornamento". Inoltre si trasmettono sia i CV (con le relative dichiarazioni in tema di assenza conflitto di interessi) che i provvedimenti formali di inserimento dei nuovi auditors nella struttura organizzativa dell'AdA."*

#### ***Requisito di competenza e professionalità del personale***

*"Con riferimento a tale requisito, la scrivente trasmette il Progetto formativo, finanziato con le risorse del Programma Operativo Complementare di cui alla Delibera CIPE n. 114 del 23 dicembre 2015, al fine di colmare il gap dei nuovi auditors relativamente alle tematiche connesse alla gestione ed al controllo dei Fondi Strutturali per la programmazione 2014 – 2020."*

*A seguito dell'invio delle controdeduzioni sopra citate l'AdA, alla data odierna, resta in attesa di ricevere l'esito del follow up sulla valutazione da parte dell'IGRUE ed il relativo parere.*

## Contenuti dell'intervento

- ▶ **Designazione AdA**
- ▶ **Strategia di audit FSE**
- ▶ **Strategia di audit FESR**
- ▶ **Designazione AdG/AdC FSE**
- ▶ **Designazione AdG/AdC FESR**

## Strategia di audit FSE

*Con determina n. 18230/A1204A del 4 Agosto 2015 è stata approvata la **prima versione** del documento "Strategia di audit POR FSE 2014 – 2020, Articolo 127 Regolamento (UE) 1303/2013", messa a punto entro 8 mesi dell'adozione del POR, in conformità con le disposizioni regolamentari. Il documento copre in particolare i primi tre anni contabili secondo la definizione dell'art. 127, par. 4 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, e pertanto dal 01/01/2014 al 30/06/2017.*

*Con determina n. 15 del 17 febbraio 2016 è stata approvata la **seconda versione** del documento "Strategia di audit POR FSE 2014 – 2020, Articolo 127 Regolamento (UE) 1303/2013*



Strategia di audit  
FSE

## Contenuti dell'intervento

- ▶ **Designazione AdA**
- ▶ **Strategia di audit FSE**
- ▶ **Strategia di audit FESR**
- ▶ **Designazione AdG/AdC FSE**
- ▶ **Designazione AdG/AdC FESR**

## Strategia di audit FESR

*Con determina n.23548/A1204A del 12 ottobre 2015 è stata approvata la **prima versione** del documento "Strategia di audit POR FESR 2014 – 2020, Articolo 127 Regolamento (UE) 1303/2013" , messa a punto entro 8 mesi dell'adozione del POR, in conformità con le disposizioni regolamentari.*

*Il documento copre in particolare i primi tre anni contabili secondo la definizione dell'art. 127, par. 4 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, e pertanto dal 01/01/2014 al 30/06/2017.*

*Con determina n. 156 del 17 febbraio 2016 è stata approvata la **seconda versione** del documento "Strategia di audit POR FESR 2014 – 2020, Articolo 127 Regolamento (UE) 1303/2013"*



Strategia di audit  
FESR

## Contenuti dell'intervento

- ▶ **Designazione AdA**
- ▶ **Strategia di audit FSE**
- ▶ **Strategia di audit FESR**
- ▶ **Designazione AdG/AdC FSE**
- ▶ **Designazione AdG/AdC FESR**

## Designazione AdG/AdC FSE (segue)

### ***AVVIO PROCEDURA DI DESIGNAZIONE***

L'Autorità di Audit con nota prot. 007090/A1204A del 1 aprile 2016 ha avviato la procedura di designazione dell'Autorità di Gestione ai sensi degli articoli 123 e 124 del Regolamento (UE) n.1303/2013 e della nota EGESIF del 18 dicembre 2014, n. 14 – 0013 final "Linee guida per gli Stati membri sulla procedura di designazione"

L'Autorità di Audit con nota prot. 007070/A1204A del 1 aprile 2016 ha avviato la procedura di designazione dell'Autorità di Certificazione, ai sensi degli articoli 123 e 124 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e della nota EGESIF del 18 dicembre 2014, n. 14-0013-final "Linee guida per gli Stati membri sulla procedura di designazione".

## **AMBITO DELL'ESAME**

## **Designazione AdG/AdC FSE (segue)**

Si riportano, di seguito, i criteri esaminati relativamente a tali ambiti:

### **Ambiente interno**

- *(in particolare, la struttura organizzativa e la ripartizione delle funzioni; la delega agli Organismi Intermedi; le procedure di rendicontazione e sorveglianza per le irregolarità e il recupero degli importi indebitamente versati; il Piano per l'assegnazione di risorse umane adeguate)*

### **Gestione dei rischi**

### **Attività di gestione e controllo**

- *(in particolare, la selezione delle operazioni; le verifiche di gestione; il trattamento delle domande di rimborso; la gestione informatizzata dei dati relativi alle operazioni; la contabilità separata e la codifica contabile; le misure antifrode; la pista di controllo e la conservazione dei documenti; la preparazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione, della Relazione sui controlli effettuati e sulle carenze individuate, del Riepilogo annuale degli audit e dei controlli finali; l'informazione ai beneficiari)*
- **AdC** *(in particolare, le procedure per certificare le domande di pagamento intermedio alla Commissione Europea; le procedure per preparare e certificare i bilanci; le procedure per garantire un'adeguata pista di controllo; le procedure per garantire di aver ricevuto dall'AdG informazioni adeguate in merito alle verifiche effettuate ed ai risultati degli audit svolti dall'AdA)*

### **Sorveglianza**

- *(in particolare, le procedure per assistere il Comitato di Sorveglianza nei suoi lavori; le procedure per elaborare e presentare alla Commissione le Relazioni di attuazione annuali e finali).*

## Designazione AdG/AdC FSE

### ***RELAZIONE E PARERE***

L'Autorità di Audit prevede, entro il **III trimestre 2016**, di formalizzare le risultanze degli audit svolti in un' apposita relazione in conformità all'Allegato IV e V del Regolamento di Esecuzione (UE) n. 1011/2014 e di esprimere il proprio parere in merito alla conformità dell'autorità di gestione e dell'autorità di certificazione ai criteri stabiliti nell'allegato XIII del regolamento (UE) n. 1303/2013.

## Contenuti dell'intervento

- ▶ **Designazione AdA**
- ▶ **Strategia di audit FSE**
- ▶ **Strategia di audit FESR**
- ▶ **Designazione AdG/AdC FSE**
- ▶ **Designazione AdG/AdC FESR**

## Designazione AdG/AdC FESR

### ***AVVIO PROCEDURA DI DESIGNAZIONE***

L'Autorità di Audit provvederà ad avviare la procedura di designazione AdG/ADC FESR, entro **giugno 2016**, ai sensi degli articoli 123 e 124 del Regolamento (UE) n.1303/2013 e della nota EGESIF del 18 dicembre 2014, n. 14 – 0013 final "Linee guida per gli Stati membri sulla procedura di designazione.

### ***RELAZIONE E PARERE***

L'Autorità di Audit prevede, entro il **IV trimestre 2016**, di formalizzare le risultanze degli audit svolti in un' apposita relazione in conformità all'Allegato IV e V del Regolamento di Esecuzione (UE) n. 1011/2014 e di esprimere il proprio parere in merito alla conformità dell'autorità di gestione e dell'autorità di certificazione ai criteri stabiliti nell'allegato XIII del regolamento (UE) n. 1303/2013.

