

*Regione Siciliana**Presidenza**Ufficio Speciale**Autorità di Audit dei Programmi
cofinanziati dalla Commissione Europea
Area Tecnica***PO FSE 2007/2013****Comitato di Sorveglianza – 10 giugno 2015****Informativa sulle attività dell’Autorità di Audit**

Sul rapporto annuale di controllo e parere annuale per il periodo **1° luglio 2012 – 30 giugno 2013**, annualità di spesa 2012, si è già riferito con l’Informativa presentata nel Comitato di Sorveglianza del 12 settembre 2014.

La presente relazione viene pertanto resa sull’attività svolta da settembre 2014 ad oggi.

Periodo di audit 1° luglio 2013 – 30 giugno 2014 – (Rapporto annuale di controllo 2014)

Nell’ultimo CdS, per il periodo di riferimento sopra richiamato, si è riferito in merito all’audit di sistema che ha interessato l’Autorità di Gestione, l’Autorità di Certificazione e l’OI Dipartimento Famiglia e Politiche Sociali.

Nel mese di febbraio 2014, nel rispetto delle norme regolamentari, dei principi e degli orientamenti della Commissione Europea in materia di campionamento e dei criteri esposti nel Manuale di Campionamento allegato alla Strategia di Audit, si è proceduto alla selezione del campione di operazioni da sottoporre ad audit, avvalendosi della consulenza dell’Ufficio Statistico della Regione siciliana. La selezione delle operazioni è stata effettuata sull’elenco trasmesso dall’Autorità di Certificazione alla Commissione Europea con spesa al dicembre 2013.

L’universo relativo alla domanda di pagamento del dicembre 2013 (€ 288.612.721,90) è risultato composto da **2.782** operazioni; a seguito dell’analisi della popolazione si è proceduto ad un campionamento statistico-casuale semplice con stratificazione (unità statistica/operazione) previa determinazione del livello di confidenza, della soglia di rilevanza, del tasso di errore atteso e della varianza del tasso di errore negli strati della popolazione.

I Servizi di Controllo nel corso dell’attività di System Audit svolta nel secondo semestre del 2013, hanno determinato un **“livello di affidabilità del sistema”** di Categoria 2 ed un **livello di confidenza** del 70%. L’esito dell’audit sulle operazioni dell’anno precedente ha determinato un

tasso di errore stimato, cioè estrapolato (TES), pari a **1,98%**, con un limite superiore dell'errore pari al 2,56%.

La procedura di combinazione delle risultanze dell'audit di sistema e di quelle delle operazioni, effettuata per pervenire alla valutazione dell'affidabilità del sistema ai fini della determinazione dell'appropriato livello di confidenza da tenere in considerazione per l'attività di campionamento, ha confermato il *livello di confidenza del 70%*. La *soglia di rilevanza* è stata fissata ad un **valore massimo del 2%**.

Sulla base di tali valori sono state selezionate **49** operazioni, comprensive di cinque operazioni identificate come "high value", per un importo complessivo di € **18.648.179,67** pari al 6,46% della spesa certificata a dicembre 2013.

I dati relativi all'attività di campionamento sono rappresentati nella tabella seguente:

Programma	Domanda di pagamento presentata al dicembre 2013			Campione estratto	
	Importo totale cumulato (€)	Avanzamento spesa 2013 (€)	Numero operazioni	Numero operazioni	Importo complessivo (€)
PO FSE Sicilia 2007- 2013 CCI 2007 IT 051 PO 003	881.523.518,16	288.612.721,90	2782	49	18.648.179,67

L'attività di verifica sulle operazioni campionate è stata avviata il 24 febbraio 2014 e in conformità ai contenuti della "Strategia di audit" si è conclusa entro il 30 giugno 2014.

A conclusione del contraddittorio, analizzate le controdeduzioni e/o gli adempimenti posti in essere, questa AdA ha comunicato a fine anno le proprie valutazioni.

Delle **49** operazioni campionate, n. 5 operazioni sono attuate da *CEFOP in Amministrazione Straordinaria*.

Per le suddette n. 5 operazioni è stata regolarmente eseguita sia la fase desk che quella di verifica presso i rispettivi CPG (Dipartimento Istruzione e Formazione Professionale e Dipartimento Lavoro), mentre per il controllo in loco sono stati contattati i Commissari fissando il calendario delle visite in loco, ma alla data stabilita per il primo accesso la sede legale dell'Ente è risultata non operativa.

Persistendo l'impossibilità di accesso e di verifica della documentazione originale, si è ritenuto prudenzialmente opportuno, a tutela del bilancio comunitario, sospendere dalla certificazione tutte le spese certificate nel 2013 afferenti le 25 operazioni attuate da *CEFOP in Amministrazione Straordinaria in Liquidazione* per un ammontare complessivo di € 14.509.514,08 unitamente alle spese certificate nel corso dell'anno 2014, sempre attuate dal medesimo beneficiario.

Della intera questione è stata informata la DG EMPL già nel corso dell'incontro annuale AdA/IGRUE/COMMISSIONE tenutosi a Cagliari il 7-8/10/2014.

In considerazione delle difficoltà incontrate nell'effettuazione dei controlli in loco, l'Unità di Audit della DG EMPL ha ritenuto accettabile concedere una dilazione del termine di chiusura dell'audit delle operazioni al fine di acquisire la necessaria documentazione e completare i controlli, concedendo, altresì, di trasmettere una versione aggiornata del RAC, in cui riferire degli esiti definitivi dell'audit sulle operazioni.

La scelta della sospensione delle operazioni del Cefop ha comportato non solo l'esclusione delle operazioni campionate e dunque la riduzione del campione a 44 operazioni per un importo complessivo di € 11.420.244,30 ma anche la sospensione di tutte le altre operazioni afferenti l'ente suddetto (25 in totale), con la conseguente mutazione dell'intera popolazione in termini numerici (2757) e finanziari (BV= € 274.103.207).

I controlli sulle 44 operazioni campionate afferenti ai diversi macroprocessi hanno comportato alcune criticità comportanti impatto finanziario.

Per i progetti afferenti l'*Avviso 20/2011* il controllo ha evidenziato criticità con relativo impatto finanziario per n.2 operazioni per errato caricamento delle ore corso.

Sono state, inoltre, formulate alcune osservazioni e raccomandazioni relativamente al sistema di gestione delle UCS, comunque non comportanti impatto finanziario e in particolare riferite alla:

- individuazione dei docenti da selezionarsi anteriormente all'avvio dei corsi,
- proposta di modifica del calcolo automatico dell'UCS con l'inserimento di apposita funzione che preveda la decurtazione delle UCS in corso di realizzazione del progetto e non esclusivamente a seguito della realizzazione dell'attività di rendicontazione.

Per le operazioni a valere sull'*Avviso 19/2011* e sull'*Avviso 6/2009* gestite dal CPG Dipartimento Regionale Istruzione e Formazione Professionale e rendicontate dagli enti beneficiari *a costi reali* le principali criticità rilevate comportanti impatto finanziario hanno riguardato: erronee imputazioni ed errati calcoli delle ore assegnate ed effettivamente svolte da docenti/tutor/orientatori e delle ore di frequenza degli allievi; carente valutazione dei curricula dei docenti; documentazione non corretta a supporto dei giustificativi di spesa; utilizzo di documentazione difforme da quella regolarmente approvata dal Vademecum FSE.

Per le operazioni a valere su Avvisi Pubblici rivolti alle *istituzioni scolastiche* gestite dal CPG Dipartimento Regionale Istruzione e Formazione Professionale le principali criticità rilevate comportanti impatto finanziario hanno riguardato: erronee imputazioni ed errati calcoli delle ore assegnate ed effettivamente effettuate da docenti/tutor/orientatori e delle ore di frequenza degli allievi; errata certificazione di attività di consulenza qualificata non prevista dal vademecum per l'attuazione del PO Sicilia FSE 2007-2013 per i progetti non integrati; assenza dell'apposita autorizzazione rilasciata dall'Amministrazione di appartenenza, nel rispetto delle prescrizioni del Vademecum FSE 2007-2013 per l'attività svolta da un esperto; contratti di manutenzione non correttamente formulati; errate valutazioni delle effettive esigenze relative a beni di facile consumo; mancato rispetto della normativa relativa alla attività di informazione e pubblicità delle operazioni cofinanziate con fondi FSE.

Le principali criticità rilevate nelle operazioni gestite dall'OI MIUR, comportanti impatto finanziario hanno riguardato: errato calcolo delle ore assegnate ed effettivamente svolte dal personale scolastico impegnato su un progetto; errata applicazione delle disposizioni dell'O.I. MIUR relativamente alla partecipazione di un solo tutor per ogni obiettivo autorizzato; acquisto eccessivo di materiale di consumo; pagamento di un compenso forfettario per coordinamento e supporto ai tutor d'aula.

Per le operazioni gestite dall'OI Dipartimento Famiglia finanziate a valere sull'*Avviso 1/2011* le principali criticità rilevate comportanti impatto finanziario hanno riguardato: errata certificazione di spese di utenze telefoniche; errata certificazione di spese relative al personale dipendente, attraverso l'allegato 13; errata certificazione delle fatture con I.V.A. in parte recuperabile; errata certificazione delle spese relative a retribuzioni riferibili al personale con cariche sociali senza debita autorizzazione preventiva; errata certificazione compensi per consulenza qualificata a personale dipendente; errata certificazione compenso per progettazione esterna; quote di costo non ammissibili per fitto locali.

Una sola delle due operazioni controllate gestite dal CPG Dipartimento Lavoro e relativa a servizi formativi per l'istituzione, per un triennio, di *sportelli multifunzionali per l'erogazione di servizi formativi* ha presentato irregolarità finanziarie dovute ad errati calcoli delle ore di lavoro del personale dipendente imputate al progetto.

Una sola delle operazioni campionate afferenti al macroprocesso "*Incentivi*" finanziata a valere sull'*Avviso n. 1 del 18 gennaio 2011* sempre di competenza del CPG Dipartimento Lavoro ha evidenziato una criticità comportante impatto finanziario consistente nella liquidazione del contributo sotto forma di anticipazione del 50% dei contributi riconosciuti dietro presentazione di polizza fideiussoria.

L'importo complessivo delle spese irregolari è risultato di € **104.272,90**, pari ad un tasso di errore campionario dello **0,91%**.

Il tasso di errore totale proiettato è risultato pari al **2,43%**.

L'attività di audit – periodo di riferimento 1° luglio 2013 - 30 giugno 2014 si è conclusa con la redazione e la trasmissione alla Commissione Europea del **Rapporto annuale di controllo e del Parere annuale di Audit** redatti a norma dell'art. 62, par. 1, lett. d, punto i) del Regolamento (CE) n. 1083/2006, e trasmessi via SFC, alla Commissione Europea con nota prot. n. 4812/0-6 del 23 dicembre 2014.

La Commissione Europea, con la nota prot. Ares (2015) 1501984 datata 8 aprile 2015 ha dichiarato il Rapporto annuale e il Parere di Audit, accettabile e conforme alle disposizioni dell'art.62, paragrafo 1, lettera d) del regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio ed ha formulato alcune osservazioni invitando l'ufficio al relativo riscontro che è stato effettuato in data 8 maggio 2015.

Si è in attesa del riscontro da parte della Commissione.

Periodo di audit 1° luglio 2014 – 30 giugno 2015

Audit di sistema

Nel secondo semestre del 2014 è stata avviata la verifica di sistema relativa al **periodo 1° luglio 2014 – 30 giugno 2015**. L'analisi del sistema di gestione e controllo ha riguardato i seguenti organismi:

- Autorità di Gestione
- Autorità di Certificazione
- CPG Dipartimento Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale
- Organismo Intermedio RTI IRFIS- Finsicilia SpA, Mediterranea Engineering srl, IZI SpA, Info Srl

A seguito delle osservazioni/criticità riscontrate, è stato avviato il contraddittorio con gli Organismi sottoposti ad audit e sono state valutate le controdeduzioni e/o gli adempimenti posti in essere.

Al sistema è stato accordato, un **“livello di affidabilità”** riconducibile alla **Categoria 2** (funziona parzialmente e sono necessari alcuni miglioramenti) ed un **“livello di confidenza”** pari al 70%.

La relazione definitiva di system audit - contenente la valutazione di affidabilità da accordare al sistema e il livello di confidenza per determinare la numerosità per l'attività di campionamento statistico casuale – è stata redatta a dicembre 2014, trasmessa via SFC alla Commissione Europea con nota 1161/0-6 del 9 aprile 2015.

Il follow-up sul system audit si concluderà il 30 giugno 2015.

Audit delle operazioni

Nel mese di febbraio 2015 si è proceduto alla selezione del campione di operazioni da sottoporre ad audit, avvalendosi della consulenza dell'Ufficio Statistico della Regione siciliana.

L'analisi sulla popolazione da campionare, rappresentata dalle operazioni che hanno registrato avanzamento positivo di spesa nell'anno 2014, pari a **2.155** per un importo di spesa pari ad € **141.082.258,29** e degli errori pregressi, in accordo a quanto stabilito nella COCOF_08-2001-03_EN *"Guidance on sampling methods for audit authorities"* del 04/04/2013, ha condotto ad un campionamento statistico casuale semplice con stratificazione previa determinazione del livello di confidenza, del tasso di errore atteso e della varianza del tasso di errore negli strati della popolazione.

Come sopra riferito a seguito dell'attività di System Audit svolta dai competenti Servizi di Controllo nel secondo semestre del 2014, è stato determinato un **“livello di affidabilità del**

sistema” riconducibile **alla Categoria 2** (funziona, ma sono necessari dei miglioramenti) ed un “livello di confidenza” pari al 70% .

I risultati dell’audit dell’annualità precedente che hanno determinato un TES del 2,43% hanno indotto prudenzialmente ad innalzare il **livello di confidenza**, ai fini del campionamento all’**80%**.

La soglia di rilevanza è fissata dalla normativa comunitaria (allegato IV del regolamento (CE) n. 1828/2006) ad un valore massimo del 2%.

Sulla base dei seguenti valori - livello di confidenza del 80%, soglia di rilevanza del 2% - del tasso di errore atteso dell’anno precedente (2,43%) che tuttavia prudenzialmente l’ADA sulla base di considerazioni professionali, ha innalzato al 3,66% pari al limite superiore dell’errore calcolato sulla popolazione dell’anno precedente, applicando un campionamento statistico casuale semplice con stratificazione, sono state selezionate **n. 42 operazioni**, comprensive di quelle “high value” che sono risultate 4.

I dati relativi all’attività di campionamento sono rappresentati nella tabella seguente:

Programma	Domanda di pagamento presentata al dicembre 2014			Campione estratto	
	Importo totale cumulato (€)	Avanzamento spesa 2014 (€)	Numero operazioni	Numero operazioni	Importo complessivo (€)
PO FSE Sicilia 2007- 2013 CCI 2007 IT 051 PO 003	1.001.528.659,61	141.082.258,29	2155	42	23.575.543,32

Le verifiche in loco delle operazioni sono state avviate con nota 698/0-6 del 4 marzo 2015 ed in conformità ai contenuti della “Strategia di audit” si concluderanno entro il 30 giugno 2015.

Le fasi conclusive dell’attività di audit per il periodo di audit **1° luglio 2014 – 30 giugno 2015** prevedono la redazione, a norma dell’art. 62, par. 1, lett. d, punto i) del regolamento (CE) n. 1083/2006, della versione provvisoria del **Rapporto annuale di controllo** e del **Parere annuale di Audit** che saranno trasmessi, per il contraddittorio, all’Autorità di Gestione e all’Autorità di Certificazione e successivamente, nella versione definitiva, inviati, via SFC, alla Commissione Europea entro il 31 dicembre 2015.

Periodo di audit 1° luglio 2015 – 30 giugno 2016

Nel semestre luglio - dicembre 2015, così come comunicato alla Commissione Europea con nota prot. n. 1168/0-6 del 10 aprile 2015 si procederà alla verifica del sistema di gestione e controllo dei seguenti organismi:

- Autorità di Gestione
- Autorità di Certificazione
- OI Famiglia

Missione di fact- finding della Commissione Europea

La Commissione Europea, con nota ARES (2015) 454908 del 4 febbraio 2015 della DG Occupazione, Affari Sociali e Inclusione ha comunicato l'effettuazione di una missione di fact-finding presso l'Autorità di Audit per rivedere il lavoro svolto dall'AdA in preparazione alla redazione del Rapporto Annuale di controllo 2014.

La verifica è stata effettuata nei giorni 16 e 17 febbraio 2015 sull'esame dei documenti di lavoro, sui rapporti di audit di sistema e delle operazioni, sulle procedure di campionamento e di determinazione del tasso di errore indicato nel RAC. Al termine della missione è stato comunicato che non sarebbe stato predisposto un rapporto specifico sulla missione; sono state però formulate, come sopra già riferito, alcune osservazioni in sede di valutazione del RAC con nota ARES (2015) 1501984 del 8 aprile 2015.

A tali osservazioni l'Ufficio ha risposto con nota prot. n.1631 datata 8 maggio 2015 e si è in attesa del riscontro da parte della Commissione.

Palermo 3 giugno 2015



Il Dirigente Generale
(Ing. Maurizio Agnese)

