UNIONE EUROPEA
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale

PON Ricerca e Competitività 2007-2013

Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

Ministero dello Sviluppo Economico

QUADRO STRATEGICO NAZIONALE 2007-2013

PER LE REGIONI DELLA CONVERGENZA

PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE

RICERCA E COMPETITIVITA'

(CCI: 2007IT161PO006)

Punto 7 all'Ordine del Giorno

INFORMATIVA IN MERITO AL RAPPORTO ANNUALE DI CONTROLLO 2011

(Comitato di Sorveglianza 15 giugno 2012)

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER LO SVILUPPO E LA COESIONE E CONOMICA
UNITÀ DI VERIFICA DEGLI INVESTIMENTI PUBBLICI

UNIONE EUROPEA

Informativa sul Rapporto Annuale di Controllo 2011

(periodo 01.07.2010 - 30.06.2011)

e sul piano dei controlli (periodo 01.07.2011 – 30.06.2012)

Programma Operativo Nazionale

"Ricerca e Competitività"

Obiettivo Convergenza

FESR

2007 – 2013

CCI: 2007 IT 16 1 PO 006

15 GIUGNO 2012

RAPPORTO ANNUALE DI CONTROLLO 2011

Il periodo sul quale l'Autorità di Audit è stata chiamata a redigere il Rapporto Annuale di Controllo (di seguito RAC) copre dodici mesi, dal 1 luglio 2010 al 30 giugno 2011. In considerazione delle problematiche incontrate, nel rapporto sono stati illustrati anche gli adempimenti assunti nei sei mesi successivi.

L'attività di audit eseguita nel periodo coperto dal RAC è iniziata nel secondo semestre del 2010 con l'esecuzione degli audit di sistema. L'attività di verifica sui sistemi è stata avviata in mancanza di un sistema di gestione e controllo approvato dalla Commissione; di conseguenza si è protratta nel 2011 successivamente all'approvazione del SiGeCo.

I rapporti di verifica di sistema sono stati inviati alla Commissione europea DG Regio tramite sistema SFC in data 29/07/2011 e 10/10/2011. Nel mese di novembre 2011 sono state avviate le verifiche di sistema del secondo semestre 2011.

Anche gli audit delle operazioni campionate sulle spese certificate nel 2009 si sono protratti nel 2011 per tener conto del processo di riallineamento delle spese effettuato dall'AdG. Nel primo semestre del 2011 sono stati inoltre avviati i controlli in loco di un campione di operazioni con spese certificate al 13.12.2010.

In data 30 dicembre 2011 con nota prot. n. 0017833 - U l'Autorità di Audit ha presentato alla Commissione europea una prima versione del rapporto annuale di controllo e il parere annuale per l'anno 2011 per il Programma operativo in oggetto.

Con nota Ref. Ares. (2012) 382217 del 30/03/2012 la Commissione – DG Regio Audit – ha comunicato la non accettazione del rapporto annuale di controllo e del parere presentati e richiesto di presentare una versione rivista dei documenti.

A seguito degli aggiornamenti riferiti ai follow up delle verifiche di sistema e alla chiusura degli audit delle operazioni, l'AdA ha effettuato l'ulteriore esame della documentazione, conformemente alla strategia di audit relativa al programma e sulla base delle indicazioni fornite con la sopra richiamata nota della Commissione, potendo così formulare una versione aggiornata

del Rapporto Annuale di Controllo e del Parere annuale, che sono stati nuovamente trasmessi alla Commissione europea il 30/04/2012, con prot. n. 0005482/2012.

STRATEGIA DI AUDIT

Nel periodo in esame l'Autorità di Audit non ha modificato la strategia di audit approvata dalla Commissione Europea con nota 005136 del 22/06/2009.

Con nota n. 447-U del 18.01.2011 sono stati trasmessi gli elementi informativi e le integrazioni richieste dalla Commissione con la sopracitata nota di accettazione, riguardanti maggiori dettagli sul procedimento di redazione dei rapporti di cui al cap. 8 della strategia di audit approvata, chiarimenti in merito agli Uffici Competenti per le Operazioni (UCO), unitamente all'aggiornamento del Manuale di audit.

Alla fine del I semestre 2011, in esito alla missione di audit condotta dalla DG REGIO della Commissione sul PON Governance e Assistenza Tecnica e sul POIN Energie Rinnovabili, l'AdA ha avviato un ulteriore processo di aggiornamento degli strumenti di verifica definiti nel Manuale operativo trasmesso il 18.01.2011. In particolare, è stato predisposto un Piano di Azione per il superamento delle criticità rilevate tra cui i ritardi nell'attuazione della strategia di audit per il periodo 01.07.2010- 30.06.2011. Le azioni attuate nell'ambito del suddetto Piano di Azione sono state le seguenti:

a) rafforzamento della struttura organizzativa attraverso l'incremento del numero di unità di esperti dedicati all'audit con l'attivazione di risorse di assistenza tecnica da dedicare al supporto delle attività di audit;

b) mantenimento della documentazione di audit conformemente ai requisiti degli standard internazionali riconosciuti attraverso la predisposizione di una scheda di registrazione unica della documentazione di audit;

c) revisione e miglioramento delle check list utilizzate per gli audit sulle operazione e dei sistemi, attraverso l'integrazione degli aspetti inerenti la verifica dei criteri di selezione delle operazioni e la verifica degli appalti pubblici;

d) formalizzazione delle procedure sulla revisione della qualità del lavoro di audit – in ossequio allo standard ISA 220 – attraverso la predisposizione di un attestato di qualità del lavoro svolto;

e) miglioramento della struttura delle relazioni di audit di sistema e di audit delle operazioni.

Con nota 11081-U del 4/08/2011, in risposta alla nota della Commissione Ares(2011)821827 del 28/07/2011, è stato confermato per il PON Ricerca e Competitività il Piano d'azione già illustrato in data 22/07/2011 per i suddetti Programmi.

A seguito degli approfondimenti effettuati con gli uffici della Commissione europea nel corso della missione di audit tenutasi dal 7 all'11 dicembre 2011, con nota n. 15490-U del 18/11/2011 è stato inoltre trasmesso l'aggiornamento della pianificazione dei controlli delle operazioni.

Nell'ambito del RAC 2011 (versione dicembre 2011) è stato infine inserito un aggiornamento della strategia di audit, in quanto, anche a seguito di un confronto con gli auditors della Commissione nel corso della loro missione di audit del 7-11 novembre u.s., si è determinato di svolgere le verifiche di sistema pianificate nel secondo semestre 2011 limitatamente ai seguenti Organismi: Autorità di Gestione, Autorità di Certificazione, Organismo Intermedio. I previsti audit di sistema sugli UCOGE del MIUR e del MISE sono infatti stati ricondotti nell'ambito delle suddette verifiche.

PIANO DEI CONTROLLI (periodo 01.07.2010 – 30.06.2011)

In conformità con la strategia di audit, nel periodo considerato dal RAC 2011 (01.07.2010 – 30.06.2011) sono stati eseguiti i seguenti audit di sistema:

DENOMINAZIONE SOGGETTO VERIFICATO	Data di avvio verifica	Data rapporto definitivo
AdG - MIUR – DGCSR – Uff. VII	11/11/2010	17/06/2011
AdC - MIUR– DGCSR – Uff. I	18/11/2010	04/04/2011
OI - MISE – DGIAI – Div. V e VI	12/11/2010	28/07/2011
UCOGE – MIUR – DGCSR - Uff. VI	18/11/2010	27/07/2011
UCOGE - MISE – DGIAI – Div. VII	14/11/2010	28/07/2011
UCOGE - MISE – DGIAI – Div. VIII	11/11/2010	28/07/2011
UCOGE - MISE – DGIAI – Div. XI	11/11/2010	28/07/2011
UCOGE – MISE – INVITALIA TIT I D.L.gs 185/00 e DM 23.07.2009	15/12/2010	06/10/2011
UCOGE – MISE – INVITALIA TIT I D.L.gs 185/00	15/12/2010	06/10/2011

L'attività di verifica sui sistemi, come già evidenziato, è stata avviata in mancanza di un sistema di gestione e controllo approvato; di conseguenza si è protratta nel 2011 successivamente

all'approvazione del SiGeCo da parte della Commissione europea (nota Ares(2011)385928 del 4 aprile 2011).
In esito alle suddette verifiche di sistema, i livelli di rischio dell'AdG e dell'AdC e di n. 3 UCOGE sono risultati nella fascia di affidabilità medio/alta, mentre i livelli di rischio dell'OI e di ulteriori n. 3 UCOGE ad esso collegati sono risultati nella fascia di affidabilità medio/bassa cui corrisponde un rischio medio/alto. Nel periodo in esame a seguito delle attività di audit di sistema svolte sono state espresse conclusioni e raccomandazioni, riportate nei rapporti di verifica di sistema definitivi trasmessi alla Commissione tramite il sistema SFC in data 29.07.2011 e 10.10.2011.

In coerenza con i giudizi sopra indicati la valutazione complessiva dell'affidabilità, come sintetizzato nella precedente tabella 12, è risultata che il Sistema di Gestione e Controllo "Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti".
In particolare a seguito degli aggiornamenti riferiti al follow up dell'Audit di Sistema del O.I. MISE, si è rilevata la necessità di una riorganizzazione dei controlli di primo livello (ex. Art. 13 reg. CE 1828/2006), finalizzata anche alla costituzione presso lo stesso O.I. di una Unità di coordinamento dei controlli di primo livello.
L'Unità di coordinamento dei controlli ex art. 13 Reg. (CE) 1828/2006 è stata costituita presso la Div. V della DGIAI (cfr. nota dell'OI n. 12443 del 05/04/2012); la descrizione di tale riorganizzazione sarà oggetto di una specifica modifica del Sistema di Gestione e Controllo.

Per quanto riguarda l'audit delle operazioni, occorre specificare che per poter procedere al campionamento delle operazioni da verificare nel 2011 si è dovuto tener conto della complessa attività di riallineamento delle spese dei progetti cosiddetti "prima fase" effettuata a valere sul PON Ricerca e Competitività 2007-2013, a seguito della quale le spese relative ai progetti già certificati a dicembre 2009 sono state rideterminate e nuovamente certificate a dicembre 2010. A causa di tale processo di riallineamento, le attività di audit delle operazioni campionate nel 2009 hanno subito necessariamente una sospensione e sono potute riprendere solo nel primo semestre 2011, una volta acquisiti i dati della certificazione 2010 e le informazioni necessarie per l'esame delle spese rideterminate.
In conseguenza a quanto sopra esposto, ai fini del campionamento eseguito 2011 si è ritenuto opportuno prendere in considerazione l'intero ammontare cumulato della spesa certificata nel 2010 (566 mln di euro) corrispondente alla totalità delle operazioni rendicontate (n. 1.881), senza

tener conto del differenziale tra la spesa certificata nel 2009 e la spesa certificata nel 2010. Dal campione sono state escluse soltanto le operazioni non concluse già sottoposte ad audit di II livello a fronte del campione effettuato nel 2009 (corrispondente a n. 39 progetti), di cui si è dato comunque conto nel RAC 2011.

Al termine del processo di selezione, il campione di operazioni da sottoporre ad audit nel 2011 è risultato composto da 71 unità, per un importo complessivo di spesa certificata da controllare di 195 mln di euro, pari al 59,2% della spesa totale certificata per l'universo delle operazioni oggetto di campionamento.

Il campione statistico è stato inoltre integrato con ulteriori n. 2 operazioni già verificate nel 2009, per le quali il giudizio era rimasto sospeso, per un importo certificato di ulteriori 100,24 mln di euro.

Con nota prot. n. 0006294 del 6.05.2011 , il campione delle operazioni da controllare è stato trasmesso all'AdG, all'AdC e all'OI.

PARERE ANNUALE (art. 62, par. 1, lettera d), punto ii) Reg. (CE) n. 1083/2006)

La versione aggiornata del parere annuale è stata trasmessa alla Commissione europea con nota prot. 0005482 del 30.04.20102. In tale documento è stato comunicato che nel periodo considerato (1° luglio 2010 - 30 giugno 2011) i sistemi di gestione e di controllo istituiti per il Programma operativo "PON Ricerca e Competitività" erano conformi alle pertinenti prescrizioni degli articoli 58-62 del regolamento CE 1083/2006 del Consiglio e della sezione 3 del regolamento CE 1828/2006 della Commissione e funzionavano efficacemente, fornendo così ragionevoli garanzie circa la correttezza delle dichiarazioni di spesa presentate alla Commissione e circa la legittimità e regolarità delle transazioni collegate, tranne per quanto riguarda due aspetti :

- I rapporti di audit dei sistemi riferiti all'OI. MISE sono stati classificati con giudizio "medio basso" - categoria 3, in quanto non si erano ancora chiusi i follow up relativi alle due convenzioni sottoscritte per le attività di assistenza tecnica. L'Autorità di Audit ha invitato l'Organismo Intermedio a inviare, appena disponibili, gli esiti dei follow up relativi al visto di registrazione della Corte dei Conti sulle convenzioni sottoscritte, al fine della rideterminazione del giudizio sull' audit di sistema per l'O.I. MISE in medio-alto (categoria 2).
- La presenza di spese irregolari per due operazioni, dichiarate non conformi all'art. 34 del reg. CE 1083/2006, relativo alla specificità dei fondi. Tali spese irregolari, aventi un importo complessivo di 19,50 mln di euro, che da sole assorbono il 96,27% della spesa irregolare totale,

costituiscono un caso isolato, dal momento che non sono state esposte nelle certificazioni ulteriori operazioni con analoghe caratteristiche. L'O.I. MISE con nota prot. n. 0013105 del 13/04/2012 ha comunicato l'intenzione di procedere alla decertificazione di tutto l'importo certificato non ammissibile in occasione della prossima certificazione di spesa. Dal momento che la spesa irregolare rilevata è riferita a errori anomali, non ulteriormente rinvenibili nella popolazione non controllata, come previsto dalla nota COCOF 11 0041 00, non si è resa necessaria la proiezione dell'errore per le due operazioni sopra descritte.

Con l'esclusione delle due operazioni sopradescritte, il totale della spesa irregolare (campioni 2009 e 2010) ammonta a circa 755 mila euro, pari a un tasso di errore dello 0,19%; il tasso di errore proiettato (errore più probabile = MLE) è per il 2009 pari allo 0,4% e per il 2010 pari all' 1,6%.

PIANO DEI CONTROLLI (periodo 01.07.2011 – 30.06.2012)

Nel periodo successivo a quello coperto dal RAC 2010 l'attività di audit è proseguita con la ripetizione degli audit di sistema sulle due Autorità e sull'Organismo intermedio. Tali verifiche – a differenza di quanto previsto nella Strategia di audit a suo tempo approvata - hanno ricompreso anche gli audit di sistema sugli Organismi responsabili della gestione delle operazioni (UCOGE) facenti capo, rispettivamente, al MIUR e al MISE.

In particolare, sono stati avviati i seguenti controlli di sistema:

- A.d.G. – Uff. VII del MIUR in data 28/11/2011 (comprendente anche gli UCOGE Uff. III, VI e VII);
- A.d.C. - Uff. I del MIUR in data 29/11/2011;
- O.I. - Div. V e VI del MISE in data 30/11/2011 e 1/12/2011 (comprendente anche gli UCOGE Div. III, VII, VIII e XI e l'UCOGE-INVITALIA);

L'attività di verifica si è conclusa con l'invio dei relativi rapporti definitivi in data 11/04/2012, trasmessi alla Commissione europea tramite SFC in data 12/04/2012.

Per quanto riguarda l'audit delle operazioni, in data 6/03/2012 è stato trasmesso all'AdG , all'AdC e all'OI il campione delle operazioni selezionate con spesa certificata al 31/12/2011.

Il campione finale di operazioni selezionate da sottoporre ad audit nel 2012 si compone di 73 unità complessive per un importo di spesa certificata da controllare di 732 milioni di euro, pari al 71% della spesa totale certificata per l'universo delle operazioni oggetto di campionamento.

E' stata effettuata una preliminare analisi desk della documentazione trasmessa dall'AdG e dall'OI.

I controlli in loco sono iniziati a partire dal mese di maggio e si prevede di ultimarli entro il 30 giugno 2012.