



UNIONE EUROPEA

Dipartimento per lo Sviluppo e la Coesione Economica

ex art. 10 del decreto legge n. 101/2013 convertito, con modificazioni, dalla legge n. 125/2013 (in G.U. 30/10/2013, n.255)

NUCLEO TECNICO DI VALUTAZIONE E VERIFICA DEGLI INVESTIMENTI PUBBLICI

UVER – UNITÀ DI VERIFICA

Informativa sul Rapporto Annuale di Controllo 2013
(periodo 01.07.2012 - 30.06.2013)
e sul piano dei controlli (periodo 01.07.2013 – 30.06.2014)

Programma Operativo Nazionale
"Ricerca e Competitività"
Obiettivo Convergenza
FESR

2007 – 2013

CCI: 2007 IT 16 1 PO 006

13 GIUGNO 2014

RAPPORTO ANNUALE DI CONTROLLO 2013

Il periodo sul quale l'Autorità di Audit è stata chiamata a redigere il Rapporto Annuale di Controllo (di seguito RAC) ha coperto dodici mesi, dal 1 luglio 2012 al 30 giugno 2013. In conformità alle indicazioni della Commissione europea, 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 2012 con l'esecuzione degli audit di sistema, secondo la metodologia adottata per la valutazione dell'affidabilità del sistema di gestione e controllo e illustrata nella *Strategia di Audit*¹ approvata dalla Commissione Europea.

L'attività svolta nel suddetto periodo ha riguardato:

- ✓ il completamento dell'audit di sistema 2012;
- ✓ l'estrazione di un campione di operazioni dalla dichiarazione di spesa effettuata dall'Autorità di Certificazione riferita al 2012;
- ✓ la verifica del campione, eseguita nel I e II semestre 2013 e conclusasi con la redazione e trasmissione ai soggetti competenti dei rapporti definitivi.

L'audit di sistema condotto nel 2012 sull'AdG, l'AdC e l'OI non ha riscontrato problematiche o criticità imputabili alla mancata o non corretta adozione di quanto previsto dal Sistema di Gestione e Controllo da parte degli organismi responsabili. Il giudizio sull'affidabilità del sistema a chiusura dell'audit 2012 ha consentito di affermare che *"il sistema è complessivamente affidabile ma necessita di miglioramenti"*.

I rapporti di verifica di sistema 2012 sono stati trasmessi alla Commissione europea - DG Regio Audit - tramite sistema SFC il 26 febbraio 2013.

Nel primo semestre del 2013 sono stati inoltre avviati i controlli in loco del campione di operazioni con spese certificate al 13.12.2012.

¹ La *Strategia di Audit* prescrive:

- l'utilizzo di specifiche check list che consentono la valutazione puntuale del funzionamento dei requisiti chiave del sistema di gestione e controllo previsti dal *COCOF 08/0019/01-EN*, considerando gli specifici fattori di rischio connessi con l'attività degli Organismi sottoposti ad audit unitamente alla presenza di dispositivi efficaci atti a mitigarli;
- l'esecuzione di specifici "test di conformità" sui requisiti chiave svolti su singole occorrenze individuate a livello di Autorità Responsabili del Programma (AdG, OI, AdC). In particolare, i test di conformità eseguiti con riferimento all'AdG e all'OI hanno avuto ad oggetto la valutazione del requisito chiave n.2 *"Adeguate procedure per la selezione delle operazioni"*; per quanto riguarda l'AdC oggetto del test di conformità è stato il requisito chiave n.3 *"Adeguati provvedimenti affinché la certificazione delle spese sia affidabile e fondata su solide basi"*.

Il rapporto annuale di controllo e il parere annuale per l'anno 2013 del PON Ricerca e Competitività sono stati presentati dall'Autorità di Audit alla Commissione europea con nota DPS prot. n. 15657 del 23/12/2013.

Con nota Ref. Ares(2014)545492 - 28/02/2014, la Commissione – DG Regio Audit – ha comunicato di ritenere il rapporto annuale di controllo e il parere annuale presentati accettabili e conformi alle disposizioni all'articolo 62, paragrafo 1, lettera d) del regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio, formulando alcune osservazioni che dovranno essere prese in considerazione nella preparazione del rapporto annuale di controllo per l'anno 2014.

STRATEGIA DI AUDIT

Nel periodo in esame non sono stati proposti ed apportati cambiamenti alla strategia di audit accettata dalla DG Regio-Audit con nota prot. 005136 del 22.06.2009 e successivi aggiornamenti².

Il processo di miglioramento delle procedure e degli strumenti di lavoro avviato dalla fine del I semestre 2011 con l'attuazione del *Piano di Azione*³ condiviso con la DG Regio della Commissione europea, ha determinato l'aggiornamento del Manuale delle procedure di audit, al 14 marzo 2012, in coerenza con le misure previste dal suddetto Piano.

Nel corso del 2013, il Manuale delle procedure di audit è stato ulteriormente aggiornato in relazione ai seguenti aspetti:

- ✓ Inserimento di uno specifico paragrafo dedicato ai Test di conformità
- ✓ Integrazione degli allegati:
 - **VII.b2-VII.a2 – Check list specifica Selezione delle operazioni:** inserimento di domande per l'individuazione dei grandi progetti;
 - **VII.d2 - Check list specifica Strumenti di ingegneria finanziaria:** Inserimento sezione per la verifica della attuazione dello strumento
 - **VII.c4 - Scheda di verifica delle operazioni (Aiuti di Stato):** integrazione domande specifiche per rispetto normativa su aiuti
 - **All. VI Nota trasmissione relazione di audit:** inserimento format per invio relazione definitiva

² Rif. Stati di avanzamento delle attività di audit trasmessi da questa Autorità attraverso il sistema SFC ai sensi dell'art.18 paragrafo 1 del Reg.(CE) 1828/2006.

³ Rif. UVER Prot. N. 0010234-U del 22/07/2011 - Presentazione Piano di Azione alla Commissione Europea - DG Regio e informativa sullo stato di implementazione delle misure in esso contenute.

- **Relazione di audit operazione:** è stato modificato il giudizio sintetico sul controllo della spesa certificata che ora prevede tre giudizi: positivo, parzialmente positivo, negativo;
 - **All. VII.e4 Test di conformità AdG/OI:** revisione e perfezionamento
 - **All. VII.a3 Check List specifica appalti:** integrazioni di specifici aspetti (B9, B10, D8; F3)
 - Scheda di Registrazione Unica della Documentazione (RUD) di audit delle operazioni;
 - Scheda di Registrazione Unica della Documentazione (RUD) di audit dei sistemi;
- ✓ Introduzione di nuovi Allegati:
- All. VII.h Check List verifiche ex art. 55 Progetti Generatori di Entrate
 - All. VII.i: Format Relazione di follow-up;
 - All. VII.f4 Test di conformità AdC.

PIANO DEI CONTROLLI (periodo 01.07.2012 – 30.06.2013)

In conformità con la strategia di audit, nel periodo considerato dal RAC 2013 (01.07.2012 – 30.06.2013) sono stati eseguiti i seguenti audit di sistema:

DENOMINAZIONE SOGGETTO VERIFICATO	Data di avvio verifica	Data rapporto definitivo
AdG - MIUR – DGCSR – Uff. VII	08/10/2012	20/02/2013
AdC - MIUR– DGCSR – Uff. I	08/10/2012	20/02/2013
OI - MISE – DGIAI – Div. V e VI	26/10/2012	28/01/2013

L'attività di verifica si è conclusa con l'invio dei relativi rapporti definitivi trasmessi alla Commissione europea tramite SFC in data 26/02/2013.

Per quanto riguarda l'audit delle operazioni, con note UVER n. 2665/2013 dell'1/03/2013 e n. 008764/2013 del 27/06/2013, indirizzate rispettivamente all'AdG, all'AdC e all'OI, è stato trasmesso il campione di operazioni da controllare ai fini della verifica della spesa certificata per l'annualità 2012 ed avviata l'attività di verifica sulle operazioni.

Il campione finale di operazioni selezionate sottoposte ad audit nel 2013 risulta composto da n. 45 unità complessive per un importo di spesa certificata da controllare di 243,87 milioni di euro, pari al 68% della spesa totale certificata per l'universo delle operazioni oggetto di campionamento. Al primo campione casuale selezionato, a seguito del riesame della metodologia di campionamento adottata, a giugno 2013 è stato aggiunto un campione supplementare di n. 4 operazioni, afferenti

al regime d'aiuto PIA INNOVAZIONE per ulteriori 518 mila euro di spesa certificata, portando così a n. 49 il numero di operazioni sottoposte ad audit.

L'attività di verifica sulle operazioni è stata eseguita secondo le modalità descritte nel *Manuale delle procedure di audit* del marzo 2012 e si è articolata in 3 fasi principali: fase desk, fase della verifica in loco e fase di approfondimento e reporting.

A seguito della fase desk, i controlli in loco sono iniziati a partire dal mese di aprile 2013 ed ultimati a settembre 2013. A conclusione degli audit effettuati sono state rilevate irregolarità su due operazioni, di cui solo una, per un importo irregolare pari a € 7.531,63, - riferita allo strumento "Contratti di sviluppo/Contratti di Programma", di competenza MISE – rientrava nel campione statistico casuale. L'altra operazione, per un importo irregolare pari a € 49.505,48, rientrava nel campione supplementare "PIA Innovazione" .

Per entrambe le operazioni, questa Autorità ha richiesto all'AdG/OI la decertificazione degli importi indicati alla prima certificazione utile presentata alla Commissione, riscontrando l'accoglimento della raccomandazione nella certificazione di spesa presentata dall'AdC il 31 ottobre 2013.

Per 18 operazioni sono stati previsti follow-up, che ad oggi risultano ancora aperti per cinque operazioni (3 Fondi rotativi di competenza MISE e 2 operazioni PON01 di competenza MIUR).

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

Come già illustrato, il parere annuale per l'anno 2013 del PON Ricerca e Competitività è stato presentato dall'Autorità di Audit alla Commissione europea con nota DPS prot. n. 15657 del 23/12/2013.

In tale documento è stato comunicato che nel periodo considerato (1° luglio 2012 - 30 giugno 2013) i sistemi di gestione e di controllo istituiti per il Programma operativo "PON Ricerca e Competitività" (codice CCI: 2007 IT 16 1 PO 006) 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.

PIANO DEI CONTROLLI (periodo 01.07.2013 – 30.06.2014)

Nel periodo successivo a quello coperto dal RAC 2013 l'attività di audit è proseguita con la ripetizione degli audit di sistema sulle due Autorità e sull'Organismo intermedio. Tali verifiche 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 eseguiti i seguenti controlli di sistema:

- A.d.G. – Uff. VII del MIUR in data 11/11/2013 (anche in qualità di UCOGE);
- A.d.C. - Uff. I del MIUR in data 12/11/2013;
- O.I. - Div. V e VI del MISE in data 12/11/2013 (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 trasmessi alla Commissione europea tramite SFC in data 14.05.2014.

A riguardo si segnala che per l'audit di sistema dell'AdG è stato necessario effettuare un approfondimento sugli esiti del rapporto provvisorio.

Per quanto riguarda l'audit delle operazioni da effettuare nel 2014, con nota DPS prot. n. 2500 del 19/03/2014, è stato trasmesso all'AdG , all'AdC e all'OI il campione delle operazioni selezionate con spesa certificata al 31/12/2013.

Il sistema di campionamento adottato è il MUS standard⁴ stratificato ed il campione finale di operazioni selezionate da sottoporre ad audit nel 2013 si compone di n.34 operazioni, per un importo di spesa certificata da controllare di 408,00 milioni di euro.

Le operazioni selezionate rappresentano complessivamente il 10% del totale delle operazioni e il 54% della spesa certificata (756,70 milioni di euro).

Per quanto riguarda il MISE il campione rappresenta il 12% delle operazioni e il 96% della spesa, per quanto riguarda invece il MIUR il campione rappresenta il 7% delle operazioni e il 18% della spesa certificata.

E' stato inoltre selezionato con metodo ragionato un campione complementare di n. 8 operazioni, afferenti al MIUR, al fine di una maggiore copertura delle aree di rischio, tenendo conto delle Azioni non rappresentate nel campione statistico (Azioni I.4.1, II.2.1, II.2.2), nonché ai fini della

⁴ Cfr. *Guidance Note fo the COCOF on sampling methods for Audit Authorities*, COCOF 08-0021-03_EN del 19/02/2013.

verifica del rischio di cumulo. Tali operazioni nel complesso rappresentano una spesa certificata pari all' 1,45% della spesa totale certificata nel 2013 dal MIUR.

Attualmente è stata ultimata la fase di analisi desk della documentazione pervenuta, a seguito delle richieste trasmesse con note DPS prot. n. 2680 del 25/03/2014 e n. 2810 del 28/03/2014 e sono in corso le verifiche in loco delle operazioni selezionate, che si prevede di ultimare entro la fine di giugno 2014.