



Agenzia per la Coesione Territoriale

NUVEC - Nucleo di verifica e controllo



UNIONE EUROPEA

Informativa sul Rapporto Annuale di Controllo 2014
(periodo 01.07.2013 - 30.06.2014)
e sul piano dei controlli (periodo 01.07.2014 – 30.06.2015)

Programma Operativo Nazionale

"Ricerca e Competitività"

Obiettivo Convergenza

FESR

2007 – 2013

CCI: 2007 IT 16 1 PO 006

(Comitato di sorveglianza del 19 giugno 2015)

RAPPORTO ANNUALE DI CONTROLLO 2014

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 2013 al 30 giugno 2014. 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 2013 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 approvata dalla Commissione Europea.

L'attività svolta nel suddetto periodo ha riguardato:

- ✓ il completamento dell'audit di sistema 2013;
- ✓ l'estrazione di un campione di operazioni dalla dichiarazione di spesa effettuata dall'Autorità di Certificazione riferita al 2013;
- ✓ la verifica del campione, eseguita nel I e II semestre 2014 e conclusasi con la redazione e trasmissione ai soggetti competenti dei rapporti definitivi.

Il giudizio sull'affidabilità del sistema esaminato nel corso dell'audit 2013 ha consentito di affermare che "il sistema è complessivamente affidabile ma necessita di miglioramenti".

I rapporti di verifica di sistema 2013 sono stati trasmessi alla Commissione europea - DG Regio Audit - tramite sistema SFC il 15/05/2014.

Nel primo semestre del 2014 sono stati inoltre avviati i controlli in loco del campione di operazioni con spese certificate al 13.12.2013.

Il rapporto annuale di controllo e il parere annuale per l'anno 2014 del PON Ricerca e Competitività sono stati presentati dall'Autorità di Audit alla Commissione europea con nota DPS prot. n. 12405 del 30/12/2014.

Con nota Ref. Ares(2015)692613 - 18/02/2015, 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 una raccomandazione da prendere in considerazione nella preparazione del rapporto annuale di controllo per l'anno 2015 ed alcune osservazioni in particolare riferite all'alto tasso di errore proiettato riportato nel RAC (4,73%) e alla potenziale natura sistemica delle irregolarità rilevate. Con nota prot. n. 2310 del 20/03/2015, l'AdA ha precisato che, relativamente al tasso di errore proiettato, per il MIUR è stata riscontrata nel campione statistico una sola operazione

irregolare, da considerare isolata e non ripetibile. Pertanto il tasso di errore proiettato ricalcolato del Programma risulta pari allo 0,23% della spesa dichiarata.

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 aggiornamenti¹.

Nel corso del 2013, il Manuale delle procedure di audit è stato ulteriormente aggiornato (es. *Check list specifica Selezione delle operazioni*: inserimento di domande per l'individuazione dei grandi progetti; *Check list specifica Strumenti di ingegneria finanziaria*: Inserimento sezione per la verifica della attuazione dello strumento; *Relazione di audit operazione*: è stato modificato il giudizio sintetico sul controllo della spesa certificata che ora prevede tre giudizi: positivo, parzialmente positivo, negativo).

PIANO DEI CONTROLLI (PERIODO 01.07.2013 – 30.06.2014)

In conformità con la strategia di audit, nel periodo considerato dal RAC 2014 (01.07.2013 – 30.06.2014) sono stati eseguiti i seguenti audit di sistema:

DENOMINAZIONE SOGGETTO VERIFICATO	Data di avvio	Data rapporto
	verifica	definitivo
AdG - MIUR – DGCSR – Uff. VII	11/11/2013	15/05/2014
AdC - MIUR– DGCSR – Uff. I	12/11/2013	28/03/2014
OI - MISE – DGIAI – Div. V e VI	12/11/2013	03/03/2014

L'attività di verifica si è conclusa con l'invio dei relativi rapporti definitivi trasmessi alla Commissione europea tramite SFC in data 15/05/2014.

Per quanto riguarda l'audit delle operazioni, con nota DPS n. 2500 dell'19/03/2014, indirizzata 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 2013 ed avviata l'attività di verifica sulle operazioni.

¹ 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.

Il campione finale di operazioni selezionate sottoposte ad audit nel 2014 risulta composto da n. 34 unità complessive per un importo di spesa certificata da controllare di circa 410,823 milioni di euro, pari al 54% della spesa totale certificata per l'universo delle operazioni oggetto di campionamento. Rispetto al campione estratto all'origine, occorre precisare che a causa di una sovrapposizione dei controlli UVER con quelli della Corte dei Conti Europea e, d'accordo con la Commissione Europea DG Politiche Regionali - Audit, due operazioni (PON02_00186_3417037 e PON04a2_D) sono state sostituite con due operazioni analoghe selezionate tra quelle dello stesso tipo successive in ordine di importo.

Al primo campione casuale selezionato è stato aggiunto un campione complementare di n. 8 operazioni di competenza MIUR, afferenti l'Avviso DD 254/Ric "Rafforzamento strutturale", l'affidamento di Beni e Servizi e l'Avviso DD1/Ric "Ricerca Industriale", portando così a 42 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 28 febbraio 2013 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 maggio 2014 ed ultimati a dicembre 2014. Le risultanze degli audit sul campione statistico hanno evidenziato un importo di spese irregolari pari a € 4.200.902,59, riferito a 4 linee di intervento (PIA Innovazione; L 46/82 "Analisi Fattuale"; Assistenza Tecnica MISE; Avviso DD1/Ric "Ricerca Industriale") per un tasso di errore pari allo 1,02%. Per tali operazioni, questa Autorità ha richiesto all'AdG/OI la decertificazione degli importi indicati alla prima certificazione utile presentata alla Commissione, ed ha riscontrato l'accoglimento della raccomandazione nella certificazione di spesa presentata dall'AdC il 30 ottobre 2014.

Con riferimento al campione complementare, le risultanze degli audit hanno rilevato un importo di spese irregolari pari a € 1.701.177,68, riferito a 4 linee di intervento (Avviso DD1/Ric "Ricerca Industriale"; l'Avviso DD 254/Ric "Rafforzamento strutturale"; Informazione e pubblicità; Valutazione). Anche per tali operazioni questa Autorità ha richiesto all'AdG la decertificazione degli importi indicati alla prima certificazione utile presentata alla Commissione, riscontrando la decertificazione degli importi nelle certificazioni di spesa presentate ad ottobre e dicembre 2014.

Per n. 20 operazioni sono stati infine previsti follow-up, sia per il suggerimento di azioni migliorative che per la verifica della decertificazione delle spese non ammissibili. Ad oggi risultano ancora aperti e in fase di chiusura i follow-up per cinque operazioni .

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

Come già illustrato, il parere annuale per l'anno 2014 del PON Ricerca e Competitività è stato presentato dall'Autorità di Audit alla Commissione europea con nota DPS prot. n. 12405 del 30/12/2014.

In tale documento è stato comunicato che nel periodo considerato (1 luglio 2013 - 30 giugno 2014) 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, ad eccezione di alcuni aspetti relativi alla linea di intervento di cui all'Avviso DD 254/Ric del 18/05/2011, gestita dall' AdG MIUR, rispetto alla quale sono state riscontrate problematiche con possibile carattere sistemico. Con riferimento a tale linea di attività è stata dunque ravvisata la necessità di procedere ad un esame supplementare, nonché di aprire un confronto anche con gli Organismi responsabili del coordinamento delle attività di programmazione e controllo dei fondi strutturali (DPS/DGPRUC, MEF/IGRUE e DG REGIO), al fine di pervenire ad una posizione condivisa rispetto alle succitate problematiche.

PIANO DEI CONTROLLI (periodo 01.07.2014 – 30.06.2015)

Nel periodo successivo a quello coperto dal RAC 2014, 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 avviati i seguenti controlli di sistema:

- A.d.G. – Uff. VII del MIUR in data 12/11/2014 (anche in qualità di UCOGE-UOA);
- A.d.C. - Uff. I del MIUR in data 13/11/2014;

- O.I. - Div. V e VI del MISE in data 11/12/2014 (comprendente anche gli UCOGE Div. III, VII, VIII e XI e l'UCOGE-INVITALIA).

Con riferimento agli errori potenzialmente sistemici descritti nel Rapporto annuale di controllo 2014, in occasione dell'Audit di Sistema 2014 sull'AdG questa Autorità ha eseguito specifici test di conformità sulle operazioni certificate a maggio ed ottobre 2014 con l'obiettivo di accertare l'eventuale grado di sistematicità dei profili di irregolarità riscontrati. Inoltre sono state effettuate delle riunioni di coordinamento con AdG e AdC, al fine di concordare delle soluzioni condivise.

L'attività di verifica si è conclusa con l'invio dei relativi rapporti definitivi trasmessi alla Commissione europea tramite SFC in data 15/05/2015.

Gli esiti delle verifiche hanno determinato un livello di affidabilità medio-alto (funziona, ma sono necessari dei miglioramenti) con l'apertura di follow-up.

Per quanto riguarda l'audit delle operazioni da effettuare nel 2015, con nota DPS prot. n. 3077 del 20/04/2015, è stato trasmesso all'AdG, all'AdC e all'OI il campione delle operazioni selezionate con spesa certificata al 31/12/2014.

Il sistema di campionamento adottato è il MUS stratificato² applicato in forma iterativa ed il campione finale di operazioni selezionate da sottoporre ad audit nel 2015 risulta composto da n.30 operazioni, per un importo di spesa certificata da controllare di circa 280,2 milioni di euro.

Le operazioni selezionate rappresentano complessivamente il 4,7% del totale delle operazioni e il 47,6% della spesa certificata (circa 589 milioni di euro).

Per quanto riguarda il MISE il campione rappresenta il 3,9% delle operazioni e il 70,8% della spesa certificata, per quanto riguarda invece il MIUR il campione rappresenta il 6,8% delle operazioni e il 14% della spesa certificata.

Al fine di una maggiore copertura delle aree di rischio, si è deciso di tener conto di un'ulteriore Azione non rappresentata nel campione statistico (II.3.1 – Avviso D.D. 84 del 2 marzo 2012 – Azione Smart Cities and Communities), la cui attuazione è di competenza MIUR, selezionando con metodo ragionato un campione complementare di n. 1 operazione. Tale operazione rappresenta una spesa pari all' 1,50% della spesa totale certificata nel 2014 dal MIUR.

Infine, a seguito dell'interlocuzione avvenuta con i Servizi della Commissione Europea e alla necessità di aumentare ulteriormente la copertura delle aree di rischio, sia in termini di numero

² Cfr. *Guidance Note for the COCOF on sampling methods for Audit Authorities*, COCOF 08-0021-03_EN del 19/02/2013.

delle operazioni controllate, che di importo percentuale rispetto alla spesa certificata dal MIUR nel 2014, è stato selezionato con metodo ragionato un ulteriore campione complementare di n. 7 operazioni per un importo totale di 33,6 milioni di euro. Di conseguenza, la spesa campionata per le operazioni del MIUR è passata in totale dal 15,6% al 29,4% della spesa certificata dal MIUR nel 2014.

Con nota ARES (2015) 1416421 del 31 marzo 2015 la Commissione europea ha comunicato l'interruzione dei pagamenti intermedi per il Programma Operativo a seguito dell'esame delle risultanze del Rapporto Annuale di Controllo 2014 trasmesso da questa AdA. In particolare la Commissione ha rilevato delle carenze nel funzionamento dei sistemi di gestione e controllo (ai sensi dell'articolo 91(l)(a) del Regolamento (CE) N. 1083/2006).

Successivamente, con nota ARES (2015) 1496032 del 7 aprile 2015, la Commissione ha specificato le misure correttive considerate necessarie per risolvere le carenze individuate e richiesto alle autorità italiane di attuare delle adeguate misure correttive al fine del superamento delle stesse carenze.

A tal fine, a seguito di incontri tecnici tra AdG, AdC, OI, AdA e IGRUE e la stessa Commissione, è stata definita dall'AdG una proposta di azioni di miglioramento, che verrà successivamente trasmessa dall'AdG in forma definitiva.