



Unione Europea

FONDI  
STRUTTURALI  
EUROPEI

pon  
2007-2013



MIUR

Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca  
Dipartimento per la Programmazione  
D.G. per gli Affari Internazionali - Ufficio IV  
Programmazione e gestione dei fondi strutturali europei  
e nazionali per lo sviluppo e la coesione sociale

AMBIENTI PER L'APPRENDIMENTO (FESR) — COMPETENZE PER LO SVILUPPO (FSE)

# AUTORITA' DI AUDIT

*Comitato di Sorveglianza PON Istruzione FESR 2007-2013, Roma 10 giugno 2013*

Con l'Europa, investiamo nel vostro futuro

## Illustrazione del Rapporto Annuale di Controllo 2012

- Sintesi delle attività condotte
- Esiti degli Audit di sistema
- Esiti degli Audit delle operazioni
- Riepilogo audit 2010-2012
- Principali modifiche alla strategia di audit 2013
- Attività in corso 2013

## Sintesi delle attività condotte

### **Audit di sistema**

- ✓ Autorità di Gestione
- ✓ Autorità di Certificazione
- ✓ Sistema informatico SIDI
- ✓ Ufficio Scolastico Regionale della Campania
- ✓ 4 Istituti Scolastici
- ✓ Istituto nazionale per la valutazione del sistema educativo di istruzione e di formazione (INVALSI)

### **Audit delle operazioni (1.7.2011 – 30.6.2012)**

- ✓ Campione 2012 FESR: N. audit: 360 - Spesa: € 6.853.626,41



Unione Europea

FONDI  
STRUTTURALI  
EUROPEI

pon  
2007-2013



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca  
Dipartimento per la Programmazione  
D.G. per gli Affari Internazionali - Ufficio IV  
Programmazione e gestione dei fondi strutturali europei  
e nazionali per lo sviluppo e la coesione sociale

MILMI

Comitato di Sorveglianza PON Istruzione FESR 2007-2013  
Roma 10 giugno 2013 - Autorità di audit

AMBIENTI PER L'APPRENDIMENTO (FESR) — COMPETENZE PER LO SVILUPPO (FSE)

## Audit di sistema (1/2)

### Autorità di Gestione

#### **Fasi**

- ✓ Avviato ad agosto 2011
- ✓ Rapporto finale emesso il 3 agosto 2012

#### **Esiti**

Il giudizio sul Sistema dell'Autorità di Gestione è:

**“Funziona, sono necessari alcuni miglioramenti”**

(parere con riserva, categoria 2)

### Autorità di Certificazione

#### **Fasi del controllo**

- ✓ Avviato a maggio 2011
- ✓ Rapporto finale emesso il 27 luglio 2011
- ✓ Follow up concluso il 31 maggio 2012

#### **Esiti**

Il giudizio sul Sistema dell'Autorità di Certificazione è:

**“Funziona, sono necessari alcuni miglioramenti”**

(parere con riserva, categoria 2)



Unione Europea

FONDI  
STRUTTURALI  
EUROPEI

pon  
2007-2013



MIUR

Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca  
Dipartimento per la Programmazione  
D.G. per gli Affari Internazionali - Ufficio IV  
Programmazione e gestione dei fondi strutturali europei  
e nazionali per lo sviluppo e la coesione sociale

Comitato di Sorveglianza PON Istruzione FESR 2007-2013  
Roma 10 giugno 2013 - Autorità di audit

AMBIENTI PER L'APPRENDIMENTO (FESR) — COMPETENZE PER LO SVILUPPO (FSE)

## Audit di sistema (2/2)

IT	A campione	Parti correlate
<p><b>Oggetto</b> Sistema SIDI</p> <p><b>Fasi</b> ✓ avviato a maggio 2012 ✓ Rapporto finale emesso il 6 luglio 2012</p> <p><b>Giudizio</b> “Funziona, sono necessari alcuni miglioramenti”  (parere con riserva, categoria 2)</p>	<p><b>Oggetto</b> USR Campania 4 Istituti Scolastici USR Sicilia (<i>follow up</i>)</p> <p><b>Giudizio</b> “Funziona, sono necessari alcuni miglioramenti”  (parere con riserva, categoria 2)</p>	<p><b>Oggetto del l'audit</b> INVALSI</p> <p><b>Fasi</b> ✓ avviato a gennaio 2011 ✓ Rapporto finale emesso il 19 settembre 2012</p> <p><b>Giudizio</b> “Funziona, sono necessari alcuni miglioramenti”  (parere con riserva, categoria 2)</p>



Unione Europea

FONDI  
STRUTTURALI  
EUROPEI

pon  
2007-2013



MIUR

Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca  
Dipartimento per la Programmazione  
D.G. per gli Affari Internazionali - Ufficio IV  
Programmazione e gestione dei fondi strutturali europei  
e nazionali per lo sviluppo e la coesione sociale

Comitato di Sorveglianza PON Istruzione FESR 2007-2013  
Roma 10 giugno 2013 - Autorità di audit

AMBIENTI PER L'APPRENDIMENTO (FESR) — COMPETENZE PER LO SVILUPPO (FSE)

## Audit delle operazioni

### ***Fasi***

- ✓ Campionamento effettuato a marzo 2012
- ✓ Avvio controlli ad aprile 2012

### ***Metodologia***

***Monetary Unit Sampling stratificato per Regione***

***Livello di confidenza: 80%***

### ***Esiti***

***N. CERT campionate: 360 (90 per ciascuna Regione)***

***Totale importo spesa dichiarata alla CE nel 2011: € 73.892.908,96***

***Totale importo spesa campionata: € 6.853.626,41***

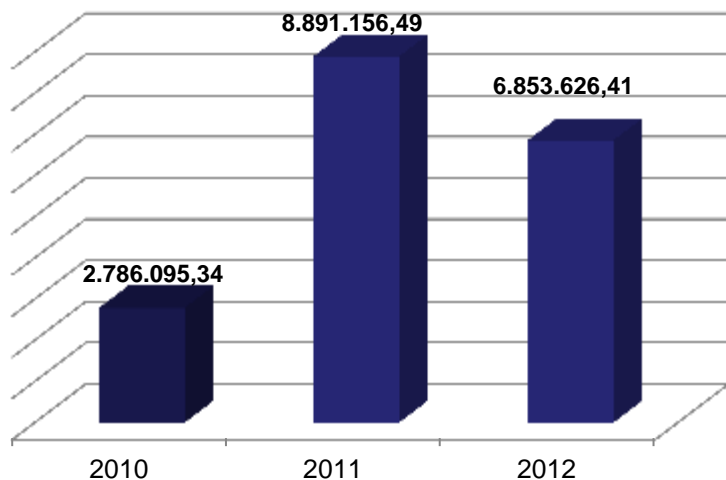
***Totale importo spesa irregolare: € 39.195,88***

***Tasso di errore proiettato: 0,33 %***

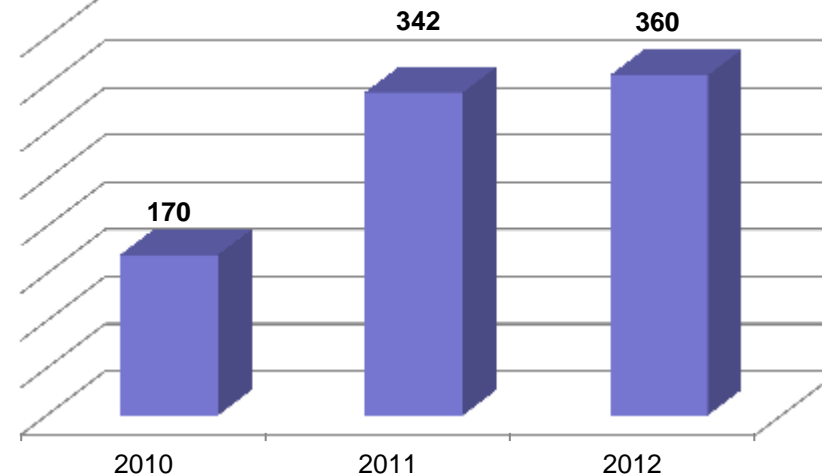


## Riepilogo audit 2010 - 2012

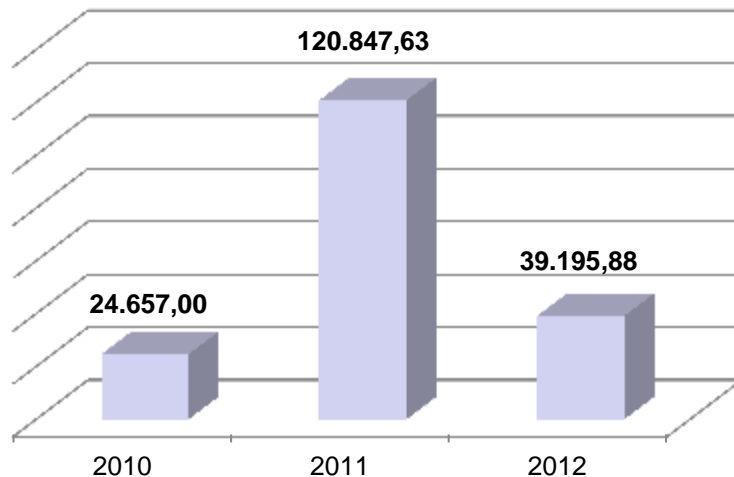
### Spesa campionata (€)



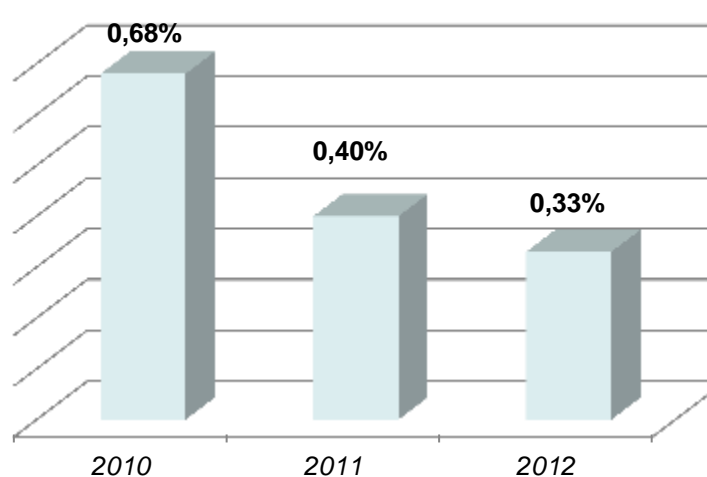
### N. operazioni campionate



### Spesa irregolare (€)



### Tassi di errore



## Principali modifiche alla Strategia di audit per il 2013

### AUDIT DI SISTEMA

- ✓ È stato aggiornato il **modello dei fattori di ponderazione** dei System Audit finalizzato al calcolo dell'indice composito di rischio

### Audit a campione

- ✓ Sono stati esclusi dalle verifiche gli **Ambiti Territoriali Provinciali (ATP)** in quanto incorporati negli **Uffici Scolastici Regionali (USR)**
- ✓ L'audit relativo alle "Parti Correlate" è confluito nella dimensione di analisi relativa ai "soggetti beneficiari dei fondi PON attraverso **affidamenti diretti** (enti in house) e/o in virtù di accordi di cooperazione tra Pubbliche Amministrazioni

### Audit IT

- ✓ È stato razionalizzato il **modello di calcolo del profilo di rischio**
- ✓ Sono state implementate le check-list inerenti alla **piattaforma ANSAS**

### AUDIT SULLE OPERAZIONI

- ✓ Sono stati affinati i parametri del **Monetary Unit Sampling**, in linea con le indicazioni fornite dalla Commissione Europea, eliminando la stratificazione



## Attività in corso 2013

### AUDIT DI SISTEMA

- ✓ Sono stati emessi i rapporti provvisori degli Audit di sistema su AdG e AdC.  
Si sta concludendo la fase di contraddittorio

### Audit IT

- ✓ È stato avviato l'IT audit sulla **piattaforma ANSAS**

### AUDIT SULLE OPERAZIONI

- ✓ E' stato estratto il **campione 2013** sulla spesa dichiarata nel 2012 (marzo) :
  - Spesa dichiarata nel 2012: **€ 41.218.793,64**
  - Spesa campionata: **€ 4.318.579,07**
  - N. audit: **114**
- ✓ Sono stati avviati gli audit sulle operazioni (maggio)