



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 FSE 2007-2013, Roma 26 giugno 2014*

Con l'Europa, investiamo nel vostro futuro



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

MIUR

Comitato di Sorveglianza PON Istruzione FSE 2007-2013  
Roma 26 giugno 2014 - Autorità di audit

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

## Illustrazione Rapporto Annuale di Controllo 2013 FSE

- Sintesi delle attività condotte
- Esiti degli Audit di sistema
- Esiti degli Audit delle operazioni
- Riepilogo audit 2010-2013
- Principali modifiche al Manuale delle procedure di audit
- Principali modifiche alla strategia di audit 2014
- Audit della Commissione europea nel 2014
- Attività in corso 2014



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

MIUR

Comitato di Sorveglianza PON Istruzione FSE 2007-2013  
Roma 26 giugno 2014 - Autorità di audit

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

## Sintesi delle attività condotte

### **Audit di sistema**

- ✓ Autorità di gestione
- ✓ Autorità di certificazione
- ✓ Sistema informatico INDIRE

### **Audit delle operazioni (7.5.2013 – 31.12.2013)**

- ✓ Campione 2013 FSE: N. audit: 89 - Spesa: €2.698.126,25

## Audit di sistema (1/2)

### Autorità di gestione

#### **Fasi**

- ✓ Avviato a settembre 2012
- ✓ Rapporto finale emesso il 2 agosto 2013
- ✓ Follow up in corso

#### **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 ottobre 2012
- ✓ Rapporto finale emesso il 2 agosto 2013
- ✓ Follow up chiuso

#### **Esiti**

Il giudizio sul Sistema dell'Autorità di certificazione è:

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

(parere con riserva, categoria 2)

## Audit di sistema (2/2)

### IT

#### **Oggetto**

Sistema INDIRE

#### **Fasi**

- ✓ avviato a maggio 2013
- ✓ avvio procedura di Meta – Audit in data 17 luglio 2013
- ✓ Rapporto finale emesso il 24 ottobre 2013
- ✓ Follow up in corso

#### **Giudizio**

“Funziona, sono necessari alcuni miglioramenti”

(parere con riserva, categoria 2)

# Audit delle operazioni

## **Fasi**

- ✓ Campionamento effettuato ad aprile 2013
- ✓ Avvio controlli a maggio 2013

## **Metodologia**

**Monetary Unit Sampling** stratificato per singolo obiettivo

**Livello di confidenza: 80%**

## **Esiti**

**N. CERT campionate: 89 (4 per ob A, 7 per ob. B, 54 per ob C, 3 per ob D, 1 per ob E, I, L, 13 per ob F, 5 per ob G)**

**Totale importo spesa dichiarata alla CE nel 2012: € 156.240.961,22**

**Totale importo spesa campionata: € 2.698.126,25**

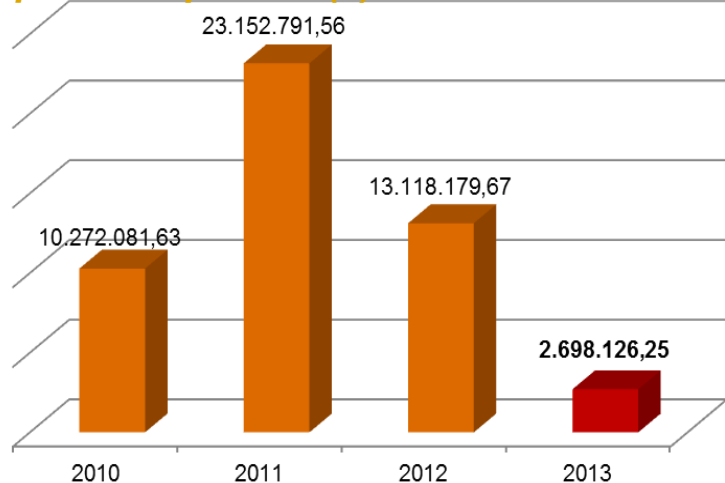
**Totale importo spesa irregolare: € 8.304,32**

**Tasso di errore proiettato: 0,40 %**

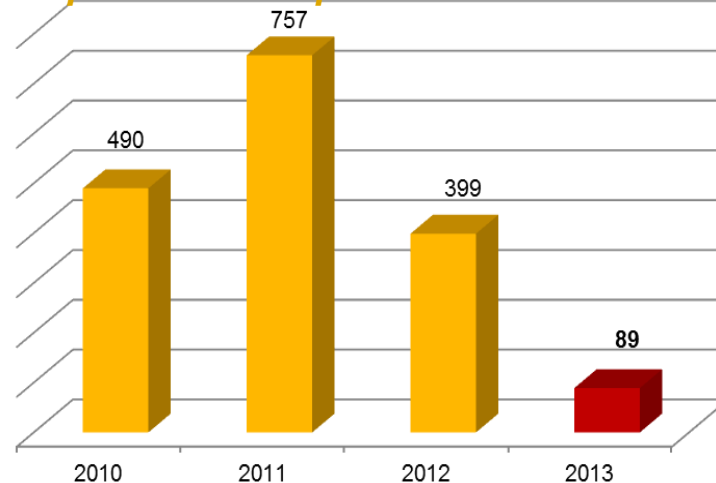


## Riepilogo audit 2010 - 2013

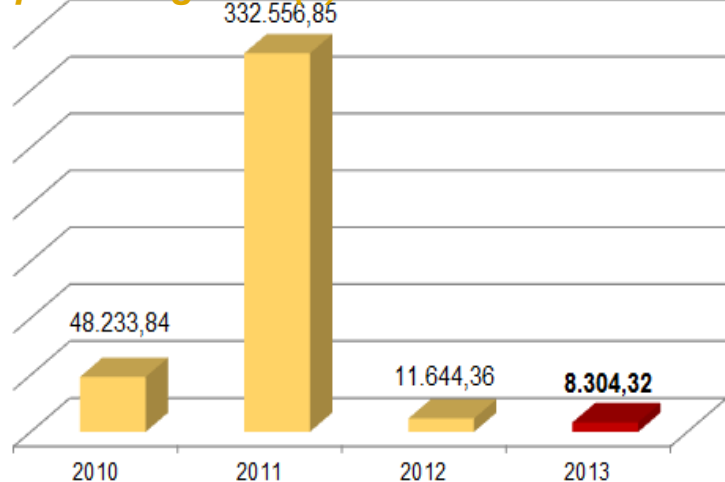
### Spesa campionata (€)



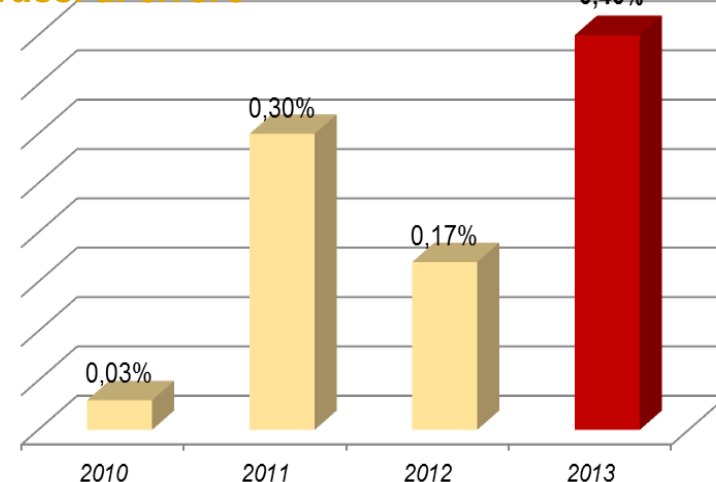
### N. operazioni campionate



### Spesa irregolare (€)



### Tassi di errore



## Principali modifiche al Manuale delle procedure di audit

### **AUDIT DI SISTEMA**

- ✓ È stato stabilito di sottoporre ogni anno ad audit di sistema le due Autorità del PO, Autorità di gestione e Autorità di certificazione, in relazione alle criticità riscontrate negli audit delle operazioni e sul sistema informativo
- ✓ Sono state eliminate le sezioni relative agli audit sulle parti correlate e agli audit a campione, in quanto confluite nell'ambito dell'audit sull'AdG

### **AUDIT SULLE OPERAZIONI**

- ✓ È stata aggiornata e dettagliata la procedura di Quality Assessment Review sulle attività eseguite dal personale incaricato per i controlli

### **CAMPIONAMENTO**

- ✓ È stato inserito un paragrafo descrittivo dei casi e delle modalità di ricorso al campione supplementare





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

Comitato di Sorveglianza PON Istruzione FSE 2007-2013  
Roma 26 giugno 2014 - Autorità di audit

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

## Principali modifiche alla Strategia di audit per il 2014

### AUDIT DI SISTEMA

- ✓ *Le attività previste dall'audit a campione per gli Uffici Scolastici Regionali (USR), per i soggetti in house (INVALSI e INDIRE) e per quelli oggetto di accordo di cooperazione tra Pubbliche Amministrazioni (FORMEZ) sono confluite dell'interno dell'audit di sistema sull'AdG*
- ✓ *Sono stati aggiornati i **parametri del giudizio complessivo sull'audit di sistema**, a seguito della confluenza in tale ambito dell'audit a campione*

### AUDIT SULLE OPERAZIONI

- ✓ *È stata aggiornata la procedura di Quality Assessment Review sulle attività eseguite dal personale incaricato per i controlli*



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

MIUR

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

## Gli audit della Commissione europea nel 2014 (1/2)

### **FACT FINDING**

#### **Fasi**

- ✓ *6-7 marzo 2014, missione di fact finding*
- ✓ *31 marzo 2014, richiesta di riesecuzione di controlli su un campione di 93 operazioni certificate nel periodo 2007/2012*



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)

## Gli audit della Commissione europea nel 2014 (2/2)

### MISSIONE DI AUDIT

#### Fasi

- ✓ 25 aprile 2014, comunicazione dell'audit
- ✓ 10 – 13 giugno 2014, controllo presso l'Autorità di audit
- ✓ 16 – 19 giugno 2014, controlli in loco presso i beneficiari
- ✓ 20 giugno 2014, incontro di chiusura audit

## Attività in corso 2014 (1/2)

### AUDIT DI SISTEMA

- ✓ *E' stato emesso nel mese di giugno il rapporto provvisorio sull'AdC*

### AUDIT SULLE OPERAZIONI

- ✓ *E' stato estratto il **campione 2014** sulla spesa dichiarata alla CE nel 2013:*
  - *Spesa dichiarata nel 2013\*: € 189.251.006,00*
  - *Spesa campionata: € 6.364.448,35*
  - *N. audit: 79*
- ✓ *Sono in corso, dal mese di maggio, gli audit sulle operazioni*

\* *al netto degli importi negativi*

## Attività in corso 2014 (2/2)

A seguito del respingimento del RAC 2013, su richiesta della CE l'AdA ha provveduto a estrarre un campione supplementare di operazioni con spesa certificata nel periodo 2007-2012

### **Fasi**

- ✓ *10 aprile 2014, estrazione del campione supplementare sulla spesa certificata 2007 – 2012*
- ✓ *N. operazioni estratte: 93*
- ✓ *Spesa controllata: € 10.674.957,25*
- ✓ *Spesa irregolare: € 29.679,86*
- ✓ ***Tasso di errore proiettato provvisorio: 0,53%***
- ✓ *Entro il 30 giugno 2014, ritrasmissione alla CE del RAC 2013*



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 26 giugno 2014*

Con l'Europa, investiamo nel vostro futuro



## Illustrazione Rapporto Annuale di Controllo 2013 FESR

- Sintesi delle attività condotte
- Esiti degli Audit di sistema
- Esiti degli Audit delle operazioni
- Riepilogo audit 2010-2013
- Principali modifiche al Manuale delle procedure di audit
- Principali modifiche alla strategia di audit 2014
- Audit della Commissione europea nel 2014
- Attività in corso 2014



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

MIUR

Comitato di Sorveglianza PON Istruzione FESR 2007-2013  
Roma 26 giugno 2014 - Autorità di audit

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

## Sintesi delle attività condotte

### ***Audit di sistema***

- ✓ Autorità di gestione
- ✓ Autorità di certificazione
- ✓ Sistema informatico INDIRE

### ***Audit delle operazioni (7.5.2013 – 31.12.2013)***

- ✓ Campione 2013 FESR: N. audit: 114 - Spesa: €4.318.579,07

Rif. RAC 2013 del 30.12.2013 approvato dalla CE il 21.02.2014

16



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

MIUR

Comitato di Sorveglianza PON Istruzione FESR 2007-2013  
Roma 26 giugno 2014 - Autorità di audit

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

## Audit di sistema (1/2)

### Autorità di gestione

#### **Fasi**

- ✓ Avviato ad settembre 2012
- ✓ Rapporto finale emesso il 2 agosto 2013
- ✓ Follow up in corso

#### **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 ottobre 2012
- ✓ Rapporto finale emesso il 2 agosto 2013
- ✓ Follow up chiuso

#### **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



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 26 giugno 2014 - Autorità di audit

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

## Audit di sistema (2/2)

IT

### **Oggetto**

Sistema INDIRE

### **Fasi**

- ✓ avviato a maggio 2013
- ✓ avvio procedura di Meta – Audit in data 17 luglio 2013
- ✓ Rapporto finale emesso il 24 ottobre 2013
- ✓ Follow up in corso

### **Giudizio**

“Funziona, sono necessari alcuni miglioramenti”

(parere con riserva, categoria 2)



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

Comitato di Sorveglianza PON Istruzione FESR 2007-2013  
Roma 26 giugno 2014 - Autorità di audit

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

## Audit delle operazioni

### **Fasi**

- ✓ Campionamento effettuato ad aprile 2013
- ✓ Avvio controlli a maggio 2013

### **Metodologia**

**Monetary Unit Sampling** stratificato per singolo obiettivo

**Livello di confidenza: 80%**

### **Esiti**

**N. CERT campionate: 114 (26 per ob A, 83 per ob B, 4 per ob F e 1 per ob G)**

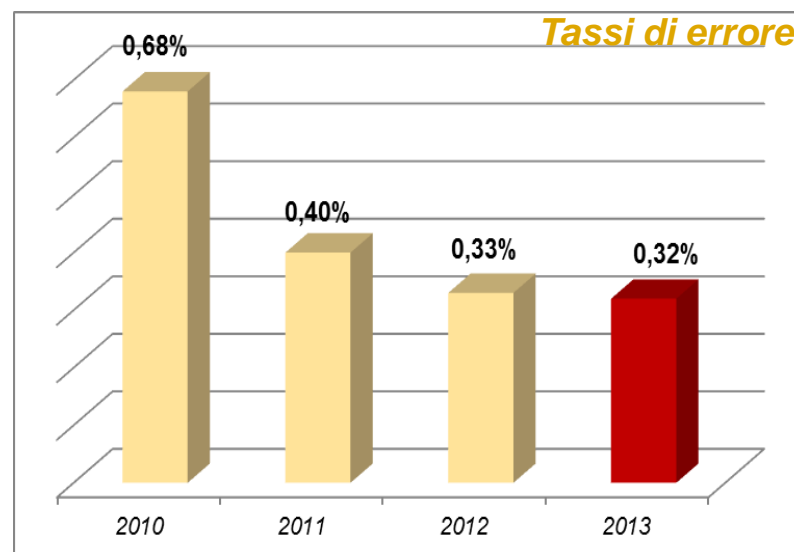
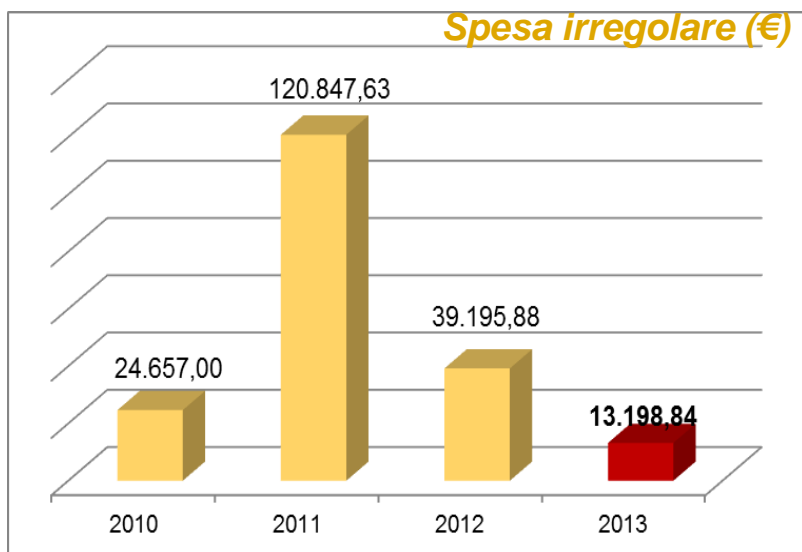
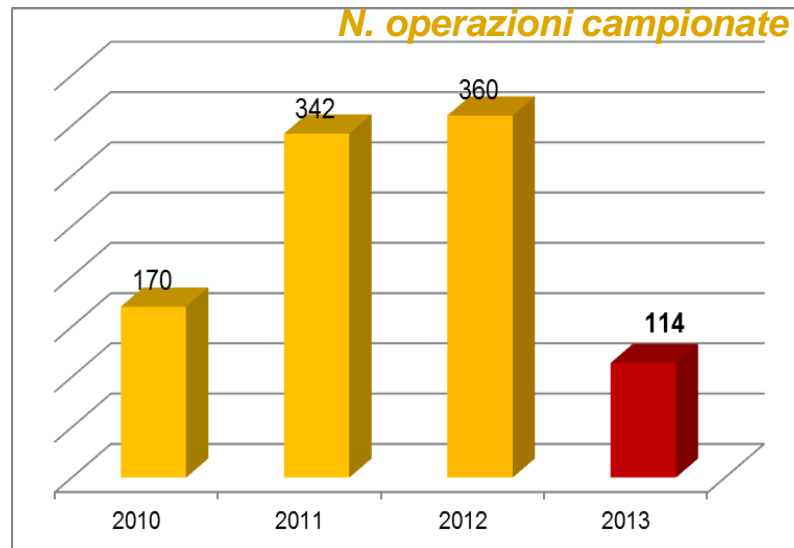
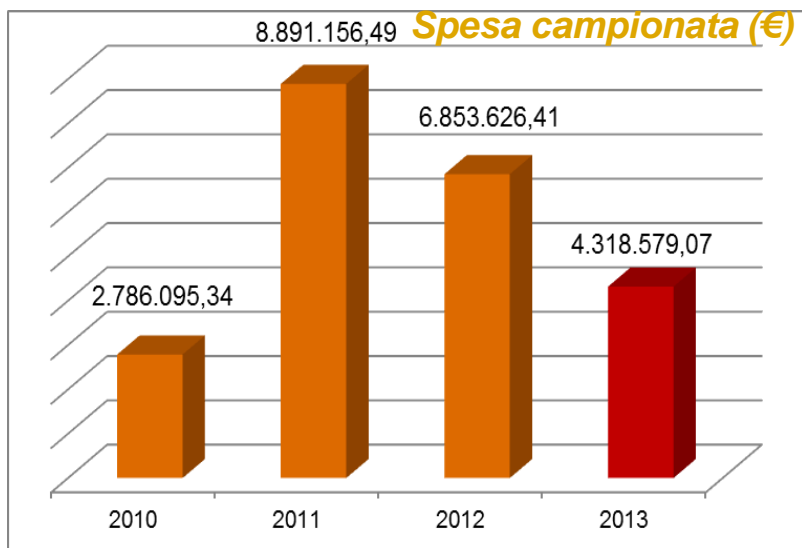
**Totale importo spesa dichiarata alla CE nel 2012: € 41.282.103,09**

**Totale importo spesa campionata: € 4.318.579,07**

**Totale importo spesa irregolare: € 13.198,84**

**Tasso di errore proiettato: 0,32 %**

## Riepilogo audit 2010 - 2013







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

Comitato di Sorveglianza PON Istruzione FESR 2007-2013  
Roma 26 giugno 2014 - Autorità di audit

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

## Principali modifiche al Manuale delle procedure di audit

### AUDIT DI SISTEMA

- ✓ È stato stabilito di sottoporre ogni anno ad audit di sistema le due Autorità del PO, Autorità di gestione e Autorità di certificazione, in relazione alle criticità riscontrate negli audit delle operazioni e sul sistema informativo
- ✓ Sono state eliminate le sezioni relative agli audit sulle parti correlate e agli audit a campione, in quanto confluite nell'ambito dell'audit sull'AdG

### AUDIT SULLE OPERAZIONI

- ✓ È stata aggiornata e dettagliata la procedura di Quality Assessment Review sulle attività eseguite dal personale incaricato per i controlli

### CAMPIONAMENTO

- ✓ È stato inserito un paragrafo descrittivo dei casi e delle modalità di ricorso al campione supplementare

Rif.to Manuale delle procedure relative alle attività di audit (giugno 2014)

21

## Principali modifiche alla Strategia di audit per il 2014

### AUDIT DI SISTEMA

- ✓ *Le attività previste dall'audit a campione per gli Uffici Scolastici Regionali (USR), per i soggetti in house (INVALSI e INDIRE) e per quelli oggetto di accordo di cooperazione tra Pubbliche Amministrazioni (FORMEZ) sono confluite dell'interno dell'audit di sistema sull'AdG*
- ✓ *Sono stati aggiornati i **parametri del giudizio complessivo sull'audit di sistema**, a seguito della confluenza in tale ambito dell'audit a campione*

### AUDIT SULLE OPERAZIONI

- ✓ *È stata aggiornata la procedura di Quality Assessment Review sulle attività eseguite dal personale incaricato per i controlli*



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)

## Audit della Commissione europea nel 2014

### **Fasi**

- ✓ 3 giugno 2014, comunicazione dell'audit
- ✓ 11 – 13 giugno 2014, controllo presso l'Autorità di audit
- ✓ 16 – 19 giugno 2014, controlli in loco presso i beneficiari
- ✓ 20 giugno 2014, incontro di chiusura audit

## Attività in corso 2014

### AUDIT DI SISTEMA

- ✓ *E' stato emesso nel mese di giugno il rapporto provvisorio sull'AdC*

### AUDIT SULLE OPERAZIONI

- ✓ *E' stato estratto il **campione 2014** sulla spesa dichiarata nel 2013 (marzo) :*
  - *Spesa dichiarata nel 2013\*: € 40.256.899,64*
  - *Spesa campionata: € 3.096.173,75*
  - *N. audit: 74*
- ✓ *Sono in corso, dal mese di maggio, gli audit sulle operazioni*

\* *al netto degli importi negativi*