



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-FESR 2007-2013, Roma 28 maggio 2015*

Con l'Europa, investiamo nel vostro futuro

# Illustrazione dei Rapporti Annuali di Controllo 2014

- Sintesi delle attività condotte
- Esiti degli Audit di sistema e follow up
- Esiti degli Audit delle operazioni
- Riepilogo audit 2010-2014
- Principali modifiche al Manuale delle procedure di audit
- Principali modifiche alla strategia di audit per il 2015
- Audit della Commissione europea
- Attività in corso 2015

## Sintesi delle attività condotte

### **Audit di sistema**

- ✓ Autorità di gestione (follow-up)
- ✓ Autorità di certificazione (rapporto definitivo, follow-up)
- ✓ Rapporto di verifica degli importi negativi decertificati nell'annualità 2014
- ✓ Sistemi di gestione e controllo FSE - FESR

### **Audit delle operazioni (18.04.2014 – 31.12.2014)**

Campione 2014 – Spesa campionata 2013

- ✓ FSE : N. audit: 79 – Spesa : € 6.364.448,35
- ✓ FESR : N. audit: 74 – Spesa : € 3.096.173,75

*Rif. RAC FESR 2014 del 30.12.2014 approvato dalla CE il 18.02.2015*

*Rif. RAC FSE 2014 del 30.12.2014 approvato dalla CE il 09.04.2015*

## Audit di sistema (1/2)

### Autorità di Gestione

#### *Fasi del controllo (follow up)*

Avviato a settembre 2012

- ✓ Rapporto finale emesso il 2 agosto 2013
- ✓ Rapporto di follow up emesso il 30 dicembre 2014

#### *Esiti*

Il giudizio sul Sistema dell'Autorità di Gestione è:

**“Funziona ma sono necessari dei miglioramenti”**  
(parere senza riserve)

### Autorità di Certificazione

#### *Fasi del controllo*

Avviato a ottobre 2013

- ✓ Rapporto finale emesso il 3 settembre 2014
- ✓ Rapporto di follow up emesso il 29 dicembre 2014

#### *Esiti*

Il giudizio sul Sistema dell'Autorità di Certificazione è:

**“Funziona bene: sono necessari solo miglioramenti marginali”**  
(parere senza riserve)



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-FESR 2007-2013  
Roma 28 maggio 2015 - Autorità di Audit

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

## Audit di sistema (2/2)

### Sistema informativo

#### *Oggetto*

Sistema INDIRE

#### *Fasi del controllo nel 2014 - follow up*

- ✓ Avviato a maggio 2013
- ✓ Avvio procedura di Meta – Audit in data 17 luglio 2013
- ✓ Rapporto finale emesso il 24 ottobre 2013
- ✓ Rapporto di follow-up trasmesso il 9 ottobre 2014

#### *Giudizio*

“Funziona bene”  
(parere senza riserve)

## Audit delle operazioni (FSE - FESR)

### Operazioni campionate nel 2014 sulla spesa certificata alla CE nel 2013

	FSE	FESR
<i>N. Cert campionate</i>	175	126
<i>Totale importo spesa dichiarata alla CE nel 2013</i>	€ 189.251.006	€ 40.256.900
<i>Totale importo spesa campionata</i>	€ 6.364.448,35 (3%)	€ 3.096.173,75 (8%)
<i>Totale importo spesa irregolare</i>	€ 51.590,49	€ 9.703,08
<i>Totale importo spesa irregolare post follow up</i>	€ 40.951,97	€ 8.916,75
<i>Totale importo errore noto</i>	€ 5.869,6	€ 5.640,02
<i>Totale di errore proiettato</i>	1, 22%	1,38%
<i>Totale di errore proiettato post follow up</i>	0,95%	1,27%

# Principali modifiche al Manuale delle procedure di audit

## **AUDIT DI SISTEMA**

- ✓ È stato stabilito di sottoporre ad audit di sistema le due Autorità del Programma Operativo, Autorità di Gestione e Autorità di Certificazione, in caso di modifiche intervenute nel Si.Ge.Co. e in relazione alle criticità riscontrate negli audit delle operazioni e sul sistema informativo;
- ✓ Sono state fatte confluire nell'ambito dell'audit sull'AdG le sezioni relative agli audit sulle parti correlate e agli audit a campione.

## **AUDIT SULLE OPERAZIONI**

- ✓ È stata aggiornata e dettagliata la procedura di Quality Assessment Review sulle attività eseguite dal personale incaricato per i controlli. In particolare, l'Autorità di Audit, nell'ottica del rafforzamento delle attività di controllo sulle operazioni, ha adottato una procedura di verifica in loco (peer-review) sui controlli svolti dai revisori;
- ✓ Sono state aggiornate e dettagliate le check list di controllo e il format dei rapporti di verifica delle operazioni (versione provvisoria e definitiva). (vs dicembre 2014)

## **CAMPIONAMENTO**

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

## Principali modifiche alla Strategia di audit per il 2015

### **AUDIT DI SISTEMA**

- ✓ Sono state fatte confluire nell'ambito dell'audit sull'AdG le sezioni relative agli audit sulle parti correlate e agli audit a campione, aggiornando i parametri del giudizio complessivo
- ✓ È stato stabilito di sottoporre ad audit di sistema le due Autorità del Programma Operativo, Autorità di Gestione e Autorità di Certificazione, in caso di modifiche intervenute nel Si.Ge.Co. e in relazione alle criticità riscontrate negli audit delle operazioni e sul sistema informativo

### **AUDIT SULLE OPERAZIONI**

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

## Audit della CE nel 2014

### 1. Fact Finding FSE 6-7 marzo

- richiesta di riesecuzione di controlli su un campione di 93 operazioni certificate nel periodo 2007/2012 a conclusione della quale è pervenuta l'accettazione del RAC 2013

### 2. Missione audit FSE - FESR 10-20 giugno

- Verifica di 16 operazioni estratte a campione sul totale delle operazioni campionate dall'AdA nel 2013. A conclusione dell'audit la Commissione ha formulato alcune raccomandazioni tese al miglioramento delle procedure di controllo di I livello

## Audit della CE nel 2015

### Fact Finding FSE 18-20 febbraio

- Verifica di 8 operazioni estratte a campione sul totale delle operazioni campionate dall'AdA nel 2014 a conclusione della quale è pervenuta l'accettazione del RAC 2014 con raccomandazioni

## Attività in corso 2015 (FSE - FESR)

### AUDIT DI SISTEMA

- ✓ 3 marzo 2015: avvio dell'Audit di Sistema sull'Autorità di Gestione

### AUDIT SULLE OPERAZIONI

- ✓ Il 6 maggio 2015 è stato estratto il **campione 2015** sulla spesa dichiarata nel 2014 con un totale di 175 operazioni estratte. L'audit è in corso.

	FSE	FESR
<i>Spesa dichiarata nel 2014*</i>	€ 174.142.038,93	€ 110.425.668,29
<i>Spesa campionata</i>	€ 12.795.720,22	€ 28.275.371,89
<i>N. audit</i>	85	90

\* al netto degli importi negativi