



UNIONE EUROPEA

Fondo sociale europeo



Regione
Lombardia



POR FSE 2014-2020 / OPPORTUNITÀ E INCLUSIONE

OCCUPAZIONE

INCLUSIONE SOCIALE E LOTTA ALLA POVERTÀ

ISTRUZIONE E FORMAZIONE

CAPACITÀ ISTITUZIONALE

PARI OPPORTUNITÀ

Comitato di Sorveglianza, 26 ottobre 2021

INFORMATIVA AUTORITÀ DI AUDIT

CRISTINA COLOMBO

L'attività di audit svolta, nel periodo contabile, 01.07.2019-30.06.2020, è stata condizionata dallo stato di emergenza vigente sul territorio italiano a seguito della pandemia da COVID – 19.

L'Autorità di Audit nell'ambito dell'attività relativa **all'Audit di Sistema** ha dato seguito ai rilievi emersi sulle DUL con somministrazione nel corso dell'audit da parte della DG EMPL della Commissione Europea nel mese di giugno 2018.

E' stato eseguito **l'Audit sulle operazioni** sulle spese dichiarate alla CE di un campione rappresentativo di operazioni in modalità DESK.

E' stato eseguito **l'audit sui conti**.

Audit sulle operazioni

 I controlli **dell'AdA** relativi al periodo contabile 2019/2020 hanno riguardato n. 33 operazioni di cui:

- n. 18 afferenti al sistema Dotale (tra cui n. 11 corsi di formazione professionale e n. 7 DUL);
- n. 15 relative a misure diverse dalla Dote (n. 9 sulla Misura Nidi Gratis, n. 2 relativi ad formazione tecnica superiore, n. 2 dell'Asse 4 Capacità Amministrativa e n. 2 relativi al Bando Lombardia plus 2017).

 I controlli hanno fatto emergere alcune irregolarità finanziarie. Le irregolarità rilevate sono state classificate come errori casuali (EGESIF_15_0007_02 del 09.10.2015).

Audit dei Conti

-  Nel mese di gennaio 2021 l'AdA e l'AdG hanno notificato **all'**AdC le irregolarità che hanno comportato rettifiche finanziarie **al fine di inserirle nella bozza dei conti.**

-  La bozza è stata verificata dall'AdA e le risultanze sono state inserite nella Relazione Annuale di Controllo.

Esiti e pareri – RAC 2021

Audit sulle Operazioni: **Le irregolarità emerse, proiettate sull'intera popolazione, hanno generato un Tasso di Errore Totale pari a 0,20 %, inferiore al 2%, che rappresenta il livello di materialità, ossia la percentuale di errore tollerabile.**

Audit dei Conti: **I conti hanno fornito un quadro fedele e veritiero; le spese per le quali è stato chiesto il rimborso alla CE sono risultate legittime e regolari.**

Gli esiti degli audit hanno consentito all'AdA di emettere un [Parere Senza Riserve](#).

Attività AdA nel VII periodo contabile
(01.07.2020-30.06.2021)

- Audit sulle Operazioni: l'AdA, in accordo con la DG REGIO e la DG EMPL, ha effettuato un campionamento unico sui programmi POR FESR e POR FSE.
- La scelta del campionamento unico è stata formalizzata in data 07/04/2021 attraverso la sottoscrizione di un accordo con le AdG dei POR FESR e FSE.
- Rispetto alla precedente modalità di campionamento, il campionamento UNICO determina un numero di progetti minore da controllare MA con maggiore spesa garantita dal sistema di campionamento MUS standard.

*La CE valuta estremamente positiva la modalità di campionamento unico svolto dall'AdA Lombardia in questo periodo contabile **e si auspica che tutte le altre AdA italiane possano seguire questo percorso virtuoso***

Audit Spese Covid - CIGD

Tema discusso con la CE riguardo ai controlli da effettuare a valere sulle operazioni CIG in deroga, alla luce della Nota della CE (Direzione di Audit per la Coesione - DAC) del 20 settembre u.s. pervenuta a tutte le Autorità di audit, in cui si ritiene che esse debbano poter avere l'accesso in chiaro a tutti i dati sottostanti le spese certificate.

Dal dibattito è emerso che la procedura messa in campo da INPS in accordo con Anpal sulla base dei pareri del Garante per la protezione dei dati, consentirebbe lo svolgimento dei controlli avendo i dati in chiaro almeno sulle spese campionate oggetto del controllo.

FASE 1: Dal Db imprese vengono estratte n. 30 imprese

FASE 2: dall'elenco con codici pseudonomizzati riferito al solo codice fiscale dei percettori associati a una impresa, il dato viene fornito in chiaro rendendo il controllo possibile con una modalità corretta che evita di prendere visione dei dati sensibili tutelati dalla normativa sulla privacy, e che fornisce la disponibilità in chiaro di quelli pertinenti e necessari al controllo stesso.

Sub-appalto - Disclaimer da parte dell'Autorità di audit

L'Autorità di audit ha trasmesso i dati sulle operazioni con potenziale irregolarità da sub-appalto con un disclaimer di esclusione della responsabilità:

- i dati trasmessi sono stati forniti esclusivamente con la finalità di adempiere ai doveri di cooperazione tra la Commissione europea e lo Stato membro, previsti dalle disposizioni che disciplinano la gestione concorrente, allo scopo di favorire lo scambio di dati ed informazioni.
- Le informazioni e i dati forniti non costituiscono in nessun caso, neppure implicito, un consenso, ovvero, un'accettazione circa l'applicazione di correzioni finanziarie o l'avvio di procedure di rettifica finanziaria, da eseguirsi a carico dello Stato membro oppure dei Servizi della Commissione europea.

Casi di sub-appalto che la CE esclude

In linea di principio, i servizi della Commissione ritengono che possano essere esclusi i seguenti casi (ossia nessuna incidenza finanziaria e/o errori supplementari da quantificare):

- Appalti di forniture
- Limitazione del subappalto non astratta (differenziata o giustificata in base alla tipologia di lavori/servizi)
- Appalti già soggetti a rettifiche finanziarie forfettarie > 5 % per altre violazioni delle norme in materia di appalti pubblici
- Appalti gestiti sotto vecchie direttive anteriori a quelle del 2004 (i.e. direttiva 93/37 e precedenti)
- Affidamenti diretti, inclusi incarichi a lavoratori autonomi

Situazione, secondo la Commissione, relativa al periodo contabile 19/20

| | MULTIFONDO 8 PO (*) | MONOFONDO (FESR) 22 PO | MONOFONDO (FSE) 22 PO |
|--|--|--|---|
| Necessità di chiarimenti dalle AdA | 1 PO (POR Molise) | 1 PO (POR Basilicata) | |
| Nessun impatto (le operazioni campionate non includono contratti interessati dalla problematica del subappalto e/o ulteriori irregolarità con impatto finanziario) | | 5 PO Iniziativa PMI, POR Toscana, POR Trento, POR Veneto e POR Valle d'Aosta | 9 PO FEAD, PON IOG, POR Emilia-Romagna, POR Lombardia, POR Valle d'Aosta, POR Veneto, POR Piemonte, POR Trento, POR Campania |
| TETR ricalcolato dalla CE < 2 %, pertanto sono necessarie solo rettifiche finanziarie individuali (ossia rettifica delle irregolarità di subappalto nei contratti inclusi nel campione di audit) | 3 PO PON Per la Scuola (Istruzione), PON Legalità, PON Ricerca | 12 PO PON Cultura, PON Imprese, POR Abruzzo, P.A. Bolzano, Campania, Lazio, Emilia-Romagna, Liguria, Lombardia, Marche, Umbria e Piemonte (**) | 10 PO PON Sistemi di politiche attive per l'occupazione, POR Abruzzo, Lazio, Sardegna, Basilicata, Umbria, Marche, Toscana, Sicilia, P.A. di Bolzano, |
| TETR ricalcolato dalla CE > 2 %, ma sono necessarie solo rettifiche finanziarie individuali (la rettifica delle irregolarità relative al subappalto identificate nel campione è sufficiente a ridurre il TETR ≤ 2 %) | 1 PO POR Calabria | 1 PO PON Infrastrutture | 2 PO POR Liguria, POR Friuli Venezia Giulia |
| TETR ricalcolato dalla CE > 2% e necessità di rettifiche individuali più ulteriori misure correttive per ridurre il rischio residuo entro la soglia di rilevanza (2%) | 1 PO PON Governance e Capacità Istituzionale | 3 PO POR Sardegna, POR Sicilia (***), POR Friuli Venezia Giulia (***) | 1 OP PO Inclusione |

(*) Di cui 2 (PON Città Metropolitane e POR Puglia) non si presentano in questa tabella perchè i rispettivi TETR sono al di sopra il 2% a causa di questioni diverse dal subappalto,

(**) Parte della spesa irregolare a causa del subappalto è stata esclusa dai conti 2019-2020 come valutazioni in corso (articolo 137.2 dell'RDC),

(***) Il TETR risultante degli audit dell'AdA era già > 2% e le autorità di programma hanno applicato una rettifica estrapolata per ridurre il TETR al 2%, pertanto qualsiasi ulteriore irregolarità identificata nelle operazioni campionate porta il TETR al di sopra la soglia di rilevanza (2%)



UNIONE EUROPEA

Fondo sociale europeo



Regione
Lombardia



POR FSE 2014-2020 / OPPORTUNITÀ E INCLUSIONE

GRAZIE PER L'ATTENZIONE