

Relazione sulle attività di audit

Autorità di Audit

Comitato di Sorveglianza

FESR 2014-2020

21 ottobre 2021

efre·fesr
Südtirol · Alto Adige

Europäischer Fonds für regionale Entwicklung
Fondo europeo di sviluppo regionale



EUROPEAN UNION

AUTONOME
PROVINZ
BOZEN
SÜDTIROL

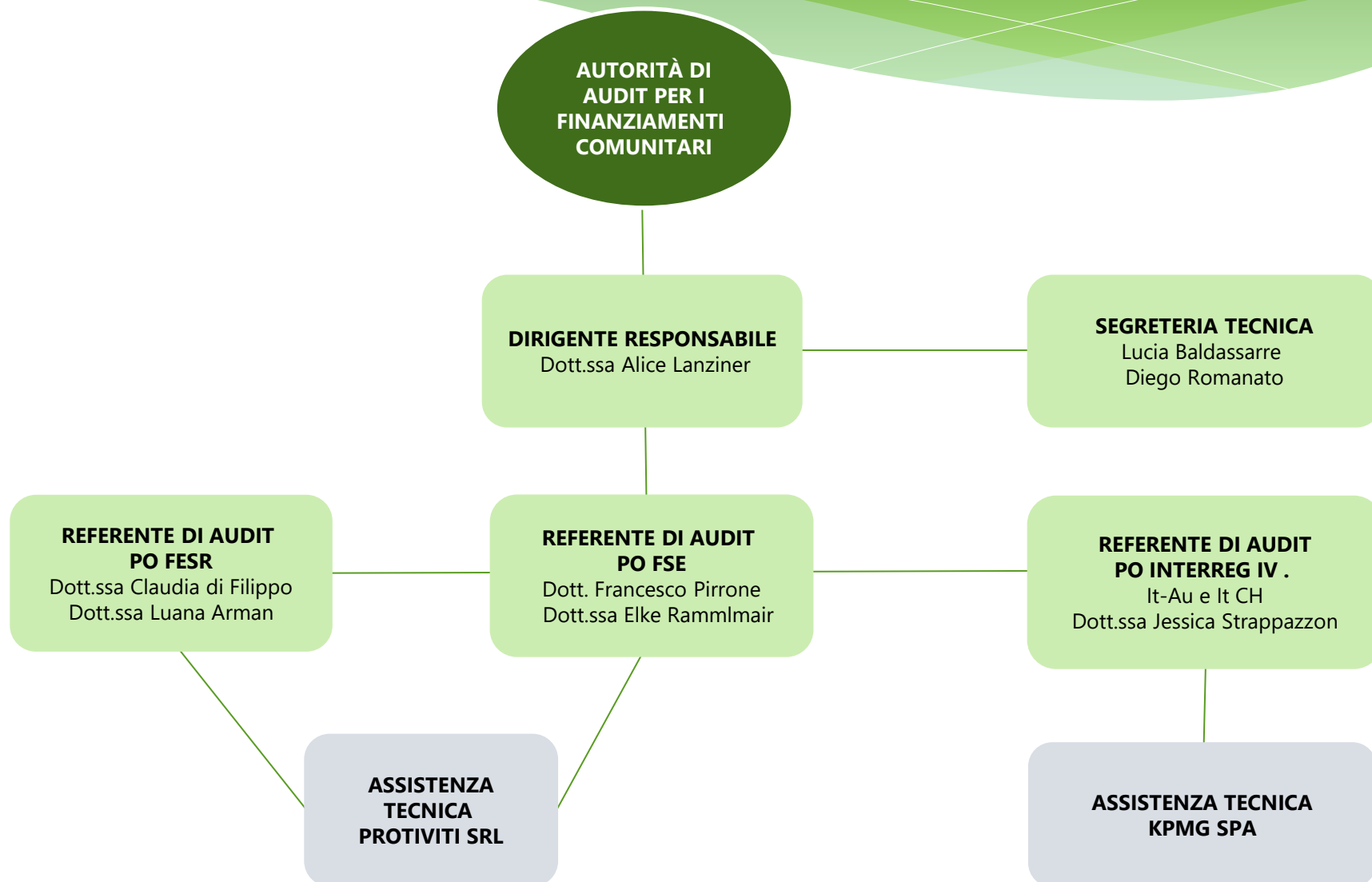


PROVINCIA
AUTONOMA
DI BOLZANO
ALTO ADIGE



Relazione sulle attività di audit

Organigramma dell'Autorità di Audit



Relazione sulle attività di audit

Presentazione delle attività

AUDIT DI SISTEMA

Art. 127, par. 1; all'art. 128, par. 1 del Reg. (UE) n. 1303/2013; all'Allegato IV del Reg. (UE) n. 480/2014 ed alla nota EGESIF 14-0010 finale del 18/12/2014

AUDIT DEI CONTI

Art. 137 del Reg UE 1303/2013, dell'art. 29 del Reg. (UE) 480/2014, dell'art. 7 e dell'Allegato VII del Reg. (UE) 1011/2014 e della Nota EGESIF 15_0016-04 final del 3 dicembre 2018

ATTIVITÀ PRINCIPALI

AUDIT SULLE OPERAZIONI

Art. 127, par. 1 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e dell'art. 27 del Regolamento (UE) n. 480/2014

RAC & PARERE DI AUDIT

Art.127, paragrafo 5, primo comma, lettera b) del Regolamento (UE) n. 1303/2013

STRUMENTI DI GOVERNANCE



MANUALE DELLE PROCEDURE INTERNE

STRATEGIA DI AUDIT



Memorandum di pianificazione
Comunicazione Avvio Audit + lista documentazione
Verbale di sopralluogo
Check list
Memo pre-emissione rapporto provvisorio
Rapporto provvisorio
Contraddittorio
Check list
Memo pre-emissione rapporto definitivo
Rapporto definitivo
Memo pre-emissione rapporto
Rapporto di follow up

Relazione sulle attività di audit

Attività svolte dall'Autorità di Audit

**ANNO
CONTABILE
2020 – 2021**



AGGIORNAMENTO STRATEGIA DI AUDIT (VS. 8, MARZO 2021)



**PIANIFICAZIONE ANNUALE A SEGUITO DELL'AGGIORNAMENTO
DELL'ANALISI DEI RISCHI PO FESR**



**AUDIT DI SISTEMA SULL'ADG E SULL'ADC CON SVOLGIMENTO DI TEST DI
CONFORMITÀ**



AUDIT SULLE OPERAZIONI CAMPIONATE

AUDIT DI SISTEMA

VERIFICA



AUTORITÀ DI
GESTIONE




RC1 Adeguata separazione delle funzioni
RC2 Selezione appropriata delle operazioni
RC3 Informazioni adeguate ai beneficiari
RC4 Verifiche di gestione adeguate
RC5 Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare un'adeguata pista di controllo
RC6 Sistema affidabile di raccolta, registrazione e conservazione dei dati
RC7 Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate
RC8 Procedure appropriate per preparare la Dichiarazione di gestione e il Riepilogo annuale delle Relazioni finali di audit e dei controlli effettuati

AUTORITÀ DI
CERTIFICAZIONE



RC9 Adeguata separazione delle funzioni
RC10 Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle Domande di pagamento
RC11 Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata
RC12 Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati
RC13 Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti



**CONCLUSIONE
SULL'AFFIDABILITÀ
DEL SISTEMA DI
GESTIONE E
CONTROLLO
(CATEGORIA 2)**



CAMPIONAMENTO DELLE OPERAZIONI

<i>Dettaglio dei parametri utilizzati:</i>	
Book Value	€ 17.671.007,13
Livello di Fiducia	Categoria 2
Percentuale Campionamento delle operazioni imputata a sistema	5%
Percentuale Campionamento della spesa imputata a sistema	10%
Percentuale Campionamento delle operazioni effettiva	5,08%
Percentuale Campionamento della spesa effettiva	12,30%

- Modalità di Campionamento: Casuale/Non statistico a Percentuale fissa;
- Livello di Affidabilità Audit Sistema: Il sistema funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti
- Metodo di Estrazione del Campione: Casuale/Statistico per unità monetaria (Mus Standard).

Numero operazioni campionate – PO FESR

A	Numero totale popolazione	118
B	Numero operazioni da controllare	6
B/A	% di campionamento	5,08%

Spesa certificata e campionata – PO FESR

A	Importo spesa certificata	€ 17.671.007,13
B	Importo spesa certificata del campione	€ 2.169.201,32
B/A	% di campionamento della spesa certificata	12,30%

Relazione sulle attività di audit

Audit sulle operazioni p.c. 2020 -2021



AUDIT SULLE OPERAZIONI 2020-2021

VERIFICA



AMMINISTRAZIONE

BENEFICIARIO

- CORRETTEZZA DELLA FASE DI SELEZIONE E AGGIUDICAZIONE DELLE OPERAZIONI CAMPIONATE
- CORRETTEZZA NELLA GESTIONE E CONTROLLO DELL'OPERAZIONE
- CORRETTEZZA NELLA RENDICONTAZIONE DELL'OPERAZIONE
- CONFORMITÀ ALLA NORMATIVA EUROPEA E NAZIONALE
- AFFIDABILITÀ DEI SISTEMI INFORMATIVI DI REGISTRAZIONE E CONSERVAZIONE DEI DATI
- DELLO STATO DI AVANZAMENTO NELLA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO E DELL'INFORMAZIONE E PUBBLICITÀ
- CIRCUITO FINANZIARIO E GESTIONE DELLE EVENTUALI IRREGOLARITÀ FINANZIARIE

**TET + TETR +
CONFERMA
AFFIDABILITÀ
DEL SISTEMA**



Relazione sulle attività di audit

Audit sulle operazioni p.c. 2020 -2021



Pianificazione



Avvio di Audit



Controlli desk



Controlli in loco



Rapporto di controllo provvisorio



Controdeduzioni



Rapporto definitivo di controllo



Eventuale Follow UP

ITER PROCEDURALE AUDIT SULLE OPEAZIONI

P.c. 2019-2020
TET: 0,008%
TETR: 0,0%



Relazione sulle attività di audit

Prossime attività dell'Autorità di Audit – p.c. 2020-2021



AUDIT DEI CONTI



Parere senza riserve sulla legittimità delle spese certificate nei Conti del Programma p.c. 2019-2020.



RAC 2022 E PARERE DI AUDIT ENTRO IL TERMINE DEL 15 FEBBRAIO



QUESTIONI TRASVERSALI, INCONTRI ISTITUZIONALI DI COORDINAMENTO, STRATEGIA DI AUDIT, MANUALE DELLE PROCEDURE, CONTROLLI SULL'ADA;

Relazione sulle attività di audit

Uno sguardo al futuro : Programmazione 2021-2027



Novità audit operazioni – MEF-IGRUE



Semplificazioni dei controlli R(UE)1060/2021 (artt.83 ss)



Opzioni di costo semplificate – SCO



Strategia nazionale di audit

Grazie per l'attenzione