



# STRATEGIA DI AUDIT

A NORMA DELL'ART. 78 DEL REG. (UE) 2021/1060  
REDATTA CONFORMEMENTE ALL'ALLEGATO XXII REG. (UE) 2021/1060

PROGRAMMAZIONE 2021 – 2027

PROGRAMMI NELL'AMBITO DELL'OBIETTIVO  
"INVESTIMENTI IN FAVORE DELLA CRESCITA E DELL'OCCUPAZIONE"

**PROGRAMMA REGIONALE PR CAMPANIA FSE+ 2021-2027**  
**CCI 2021IT05SFPR003**

*Decisione n. C(2022)6831 del 20/09/2022*

*Fondo Sociale Europeo Plus (FSE+)*

<b>Versione</b>	<b>Descrizione della revisione</b>	<b>Data Emissione</b>
1	Prima versione	05/07/2024



## INDICE

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>5</b>
1.1 Individuazione dei Programmi Operativi (titoli e CCI), dei Fondi e del periodo coperto dalla Strategia di audit	11
1.2 Individuazione dell'Autorità di Audit responsabile dell'elaborazione, della sorveglianza e dell'aggiornamento della Strategia di audit nonché di ogni altro Organismo che abbia contribuito a tale documento	12
1.3 Riferimento allo status dell'Autorità di Audit e all'Organismo in cui è collocata	16
1.4 Riferimento alla dichiarazione di missione, alla carta dell'audit o alla legislazione nazionale che definisce le funzioni e le responsabilità dell'Autorità di Audit e degli altri Organismi incaricati di svolgere attività di audit sotto la responsabilità di quest'ultima.	18
1.5 Conferma dell'Autorità di Audit che gli Organismi che conducono gli audit dispongono della necessaria indipendenza funzionale e organizzativa.	20
<b>2. VALUTAZIONE DEI RISCHI</b>	<b>22</b>
2.1 Spiegazione del metodo di valutazione del rischio applicato	22
2.2 Procedure interne di aggiornamento della valutazione dei rischi	33
<b>3. METODOLOGIA</b>	
343.1 Panoramica	34
3.1.1 Riferimento ai principi di audit riconosciuti a livello internazionale che l'Autorità di Audit applica per la sua attività di audit	34
3.1.2 Informazioni sulle modalità impiegate dall'Autorità di Audit per ottenere garanzie riguardo ai programmi nel sistema di gestione e controllo standard e a programmi con modalità proporzionate migliorate	35
3.1.3 Riferimento alle procedure in atto per elaborare la Relazione annuale di controllo e il Parere di audit annuale da presentare alla Commissione a norma dell'articolo 77, paragrafo 3, del Reg. (UE) 2021/1060, con le eccezioni necessarie per i programmi Interreg che seguono le norme specifiche in materia di audit delle operazioni applicabili ai programmi Interreg di cui all'articolo 49 del regolamento Interreg.	35
3.1.4 Riferimento ai manuali o alle procedure di audit recanti la descrizione delle fasi principali dell'attività di audit, compresi la classificazione e il trattamento degli errori rilevati durante la preparazione della relazione annuale di controllo da presentare alla Commissione a norma dell'articolo 77, paragrafo 3, lettera b) Audit sul corretto funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo (audit di sistema)	383.2 42
3.2.1 Individuazione degli Organismi da sottoporre ad audit e dei pertinenti requisiti fondamentali nell'ambito degli audit dei sistemi. Tale elenco include tutti gli Organismi che	



---

sono stati designati negli ultimi dodici mesi. Se del caso, riferimento all'Organismo di audit su cui l'Autorità di Audit fa affidamento per effettuare tali audit.	42
3.2.2 Indicazione di qualsiasi audit dei sistemi rivolto ad aree tematiche specifiche o ad Organismi specifici	46
3.3 Audit delle operazioni	46
3.3.1 Descrizione della metodologia di campionamento da usare in conformità all'articolo 79 (e delle altre procedure specifiche in atto per gli audit delle operazioni, in particolare relative alla classificazione e al trattamento degli errori rilevati, compreso il sospetto di frode).	46
3.3.2 Descrizione della metodologia di campionamento da utilizzare per gli anni in cui lo Stato membro sceglie di applicare il sistema proporzionato migliorato per uno o più programmi di cui all'art. 83.	51
3.4 Audit dei conti	52
3.4.1 Descrizione dell'approccio di audit per l'audit dei conti	52
3.5 Verifica della dichiarazione di gestione	55
3.5.1 Riferimento alle procedure interne che stabiliscono le attività comprese nella verifica delle affermazioni contenute nella dichiarazione di gestione redatta dall'Autorità di Gestione, ai fini del Parere di audit	55
<b>4. ATTIVITA' DI AUDIT PIANIFICATA</b>	<b>57</b>
4.1 Descrizione e giustificazione delle priorità e degli obiettivi dell'audit relativi al periodo contabile corrente e ai due successivi e spiegazione del collegamento tra le risultanze della valutazione dei rischi e il lavoro di audit pianificato	57
<b>5. RISORSE</b>	
615.1 Organigramma dell'Autorità di Audit	61
5.2 Indicazione delle risorse che si prevede di assegnare, in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi (comprese informazioni su eventuali esternalizzazioni previste e loro portata, se del caso)	63



---

## Elenco delle principali abbreviazioni

<b>AdA</b>	Autorità di Audit
<b>RAC</b>	Relazione annuale di controllo
<b>Organismo di audit</b>	Organismo che svolge le attività di audit rientranti nel mandato dell'AdA
<b>AdG</b>	Autorità di Gestione
<b>OFC/AC</b>	Organismo avente Funzione Contabile - Autorità Contabile
<b>CCI</b>	Codice Comune d'Identificazione
<b>RDC</b>	Regolamento (UE) n. 2021/1060 del 24/06/2021
<b>Regolamento finanziario</b>	Regolamento (UE, Euratom) n. 2018/1046 come modificato dal Regolamento (UE, Euratom) 2022/2434
<b>OI</b>	Organismo intermedio
<b>SI.GE.CO.</b>	Sistema di gestione e controllo
<b>MPM</b>	Modalità proporzionate migliorate
<b>CE</b>	Commissione europea
<b>DG EMPL</b>	Direzione Generale Occupazione, affari sociali e inclusione
<b>DG REGIO</b>	Direzione Generale della Politica Regionale e Urbana
<b>ECA</b>	Corte dei Conti Europea
<b>ECJ</b>	Corte di Giustizia Europea
<b>SM</b>	Stato Membro
<b>UE</b>	Unione Europea
<b>FSE+</b>	Fondo Sociale Europeo Plus
<b>FESR</b>	Fondo Europeo per lo Sviluppo Regionale



---

## 1. INTRODUZIONE

### Principali riferimenti normativi e documentali

Il presente documento illustra la Strategia di audit relativa al PR Campania FSE+ 2021-2027 - CCI 2021IT05SFPR003, approvato con Decisione di esecuzione della Commissione europea C(2022) 6831 final del 20/09/2022 conformemente a quanto previsto dall'art. 23 par. 4 del Reg. (UE) n. 2021/1060 del Consiglio, con presa d'atto della stessa Decisione da parte della Giunta Regionale della Campania a mezzo Delibera n. 494 del 27/09/2022 (B.U.R.C. n. 82 del 03/10/2022).

Il presente documento è la versione 1.0 della Strategia di Audit. L'elaborazione del documento ha tenuto conto delle previsioni contenute nell'Allegato XXII del Reg. (UE) n. 2021/1060, che è stato redatto sulla base delle "Linee guida per gli Stati membri sulla strategia di audit", EGESIF\_14-0011-02 final del 27/08/2015.

La Strategia di Audit è adottata con Decreto Dirigenziale dell'Autorità di Audit e copre il periodo di programmazione 2021 – 2027, in particolare la pianificazione degli audit in relazione ai primi tre anni contabili a partire dall'anno contabile in corso (1/7/2023-30/6/2024), e sarà aggiornata annualmente, come previsto dall'art. 78, par. 1, del Reg. (UE) n. 2021/1060.

Come noto, la Strategia di Audit è una componente essenziale del modello di affidabilità per i fondi SIE, in quanto è il documento di pianificazione che stabilisce la metodologia di audit, il metodo di campionamento per le attività di audit sulle operazioni e la pianificazione delle attività di audit in relazione ai primi tre periodi contabili, che deve essere aggiornato annualmente dopo la prima Relazione annuale di controllo e il Parere di audit forniti dalla Commissione Europea. Quest'ultima ha la facoltà di valutare la qualità delle informazioni contenute nella Strategia, inclusa la documentazione pertinente e ivi richiamata e le motivazioni sottostanti al giudizio professionale impiegato dall'Autorità di Audit (di seguito AdA) per elaborarla.

Nella predisposizione della Strategia si è considerato che per la programmazione 2021-2027 le disposizioni promuovono il mantenimento dei sistemi esistenti e regole più semplici per l'individuazione di organismi nuovi, e non vi è alcun obbligo di provvedere alla procedura di designazione. Inoltre, il numero di controlli deve essere notevolmente ridotto. In tal modo si ridurranno gli oneri amministrativi gravanti sulle autorità del programma e sui beneficiari grazie alle modalità seguenti:

- estensione del principio dell'audit unico;
- riduzione dei controlli;
- applicazione di un approccio proporzionale migliorato, basato su un sistema nazionale che funzioni bene e una necessità minima di audit ai fini dell'affidabilità, se il programma ha un basso tasso di errore.

Inoltre, la presente Strategia di audit è stata approvata previa consultazione con l'Autorità di Gestione (cfr. art. 78.1 del Reg. (UE) n. 2021/1060) e con l'Organismo con Funzione Contabile - AC, Nota PG/2024/0310741, tenendo conto delle risultanze del documento Single Audit Approach - Root Causes



---

of the Weaknesses in the Work of the Member States' Managing and Audit Authorities (PE 732.267 – Giugno 2022) e dei principi del ciclo di programmazione.

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 78, par. 2 del Reg. (UE) n. 2021/1060, la Strategia di audit sarà trasmessa, su richiesta, alla Commissione nonché al MEF-RGS-IGRUE nell'ambito delle attività di Valutazione in itinere connesse, in particolare, alla verifica del Requisito Chiave 11.

I principali riferimenti normativi comunitari ai fini della predisposizione del presente documento sono costituiti dai seguenti Regolamenti e atti:

- Reg. (UE) 2024/795 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 29 febbraio 2024 che istituisce la piattaforma per le strategie per l'Europa (STEP) e modifica la direttiva 2003/87/CE e i Regolamenti (UE) 2021/1058, (UE) 2021/1056, (UE) 2021/1057, (UE) n. 1030/2013, (UE) n. 223/2014, (UE) 2021/1060, (UE) 2021/523, (UE) (UE)2021/695, (UE) 2021/697 e (UE) 2021/241;
- Reg. Delegato (UE) 2023/67 della Commissione del 20 ottobre 2022 che integra il Reg. (UE) 2021/1060 del Parlamento europeo e del Consiglio;
- Reg. (UE) 2021/1060 del Parlamento europeo e del Consiglio del 24 giugno 2021 recante le disposizioni comuni applicabili al Fondo europeo di sviluppo regionale, al Fondo sociale europeo Plus, al Fondo di coesione, al Fondo per una transizione giusta, al Fondo europeo per gli affari marittimi, la pesca e l'acquacoltura, e le regole finanziarie applicabili a tali fondi e al Fondo Asilo, migrazione e integrazione, al Fondo Sicurezza interna e allo Strumento di sostegno finanziario per la gestione delle frontiere e la politica dei visti;
- Reg. (UE) 2021/1057 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 24 giugno 2021 che istituisce il Fondo sociale europeo Plus (FSE+) e che abroga il regolamento (UE) n. 1296/2013;
- Reg. (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 18 luglio 2018, che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'Unione, che modifica i Regolamenti (UE) n. 1296/2013, (UE) n. 1301/2013, (UE) n. 1303/2013, (UE) n. 1034/2013, (UE) n. 1309/2013, (UE) n. 1316/2013, (UE) n. 223/2014, (UE) n. 283/2014 e la Decisione n. 541/2014/UE e abroga il Reg.(UE, Euratom) n. 966/2012;
- Decisione di esecuzione della Commissione C(2022) 4787 final del 15/07/2022 che approva l'accordo di partenariato con la Repubblica italiana (CCI 2021IT16FFPA001);
- Decisione di esecuzione della Commissione europea C(2022) 6831 del 20 settembre 2022 che approva il Programma Regionale PR Campania FSE+ 2021-2027 - CCI 2021IT05SFPR003.

I principali riferimenti a livello di prassi e di normativa di secondo livello sono rappresentati da:

- Linee guida per gli Stati membri sulla Strategia di audit, EGESIF\_14-0011-02 final del 27/08/2015 (rif. Art. 78 del Reg. (UE) n. 2021/1060 - Strategia di audit);
- Methodological note on the annual control report, audit opinion and treatment of errors programming period 2021-2027 CPRE 23-0013-01 del 26/07/2023 (rif. Art. 98 par. 1 del Reg. (UE) n. 2021/1060);
- Guida ai metodi di campionamento per le Autorità di Audit, EGESIF16-0014-01 del 20/01/2017;
- Methodological note for the Assessment of Management and control systems in the Member States - Ares(2023)3757159 - 31/05/2023;



- 
- Risk based management verifications Article 74(2) CPR 2021-20271 REFLECTION PAPER, CPRE\_23-0005-01 24/05/2023;
  - Nota orientativa sulla valutazione del rischio di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate EGESIF\_14-0021 del 16/06/2014;
  - Orientamenti sulla prevenzione e sulla gestione dei conflitti d'interesse a norma del Regolamento finanziario, Comunicazione della Commissione 2021/C 121/01;
  - Linee guida per gli Stati membri sull'elaborazione della dichiarazione di affidabilità di gestione e della sintesi annuale, EGESIF n. 15- 0008-05 del 3 dicembre 2018;
  - Methodological note on the Preparation, Submission, Examination and Audit of Accounts programming period 2021-2027, CPRE\_23-0012-01 25/08/2023-(rif. Artt. da 98 a 102 del Reg. (UE) 2021/1060);
  - Assessment of Management and Control Systems in the Member States, CPRE\_23-0007-01 del 24/05/2023;
  - Reflection Paper Risk based management verifications Article 74(2) CPR 2021-2027, CPRE\_23-0005-01 del 24/05/2023;
  - Linee guida per gli Stati membri sugli importi ritirati, sugli importi recuperati o da recuperare e sugli importi irrecuperabili, EGESIF 15 0017-02 final 25/01/2016;
  - Linee guida sulle opzioni di semplificazione dei costi - Tasso forfettario, unità di costo standard, somme forfettarie EGESIF\_14-0017-02 del 02/02/2021 (rif. Artt. 67 e 68 del Reg. 1303/2013 e 14 del Reg. (UE) n. 1304/2013);
  - Financial instruments in ESIF programmes 2014-2020. A short reference guide for Managing Authorities, Ref. Ares(2014) 2195942 del 02/07/2014;
  - Audit methodology for auditing financial instruments CPRE\_23-0011-01 del 24/10/2023.
  - Audit checklist – Financial Instruments CPRE\_23-0011-01\_ANNEX del 24/10/2023.

I principali documenti di prassi dell'Organismo nazionale di coordinamento MEF-RGS-IGRUE sono:

- Template Manuale delle procedure di audit 2021-2027- Versione 1 del 29 febbraio 2024 (Art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060) - MEF - RGS - Prot. 43480 del 5/3/2024;
- Template Strategia di audit a norma dell'art. 78 del Reg. (UE) n. 2021/1060 redatta conformemente all'Allegato XXII.- MEF - RGS - Prot. 43482 del 5/3/2024

I principali standard internazionali di audit di riferimento sono i seguenti:

- IIA 2200 per la pianificazione dell'incarico;
- IIA 2300 per lo svolgimento dell'incarico;
- IIA 2400 per la comunicazione dei risultati;
- IIA 2500 per il processo di monitoraggio;
- INTOSAI 11 per la programmazione del controllo;
- INTOSAI 12 per la rilevanza e rischi di controllo;
- INTOSAI 13 Elementi probatori e metodi di controllo;
- INTOSAI 21 per la valutazione del controllo interno e test sul controllo;
- INTOSAI 23 per il campionamento ai fini del controllo;
- IIA 2200, INTOSAI 11, ISA 200 per la pianificazione delle attività di audit;



- 
- IIA 2300, INTOSAI 11, ISA 200 per la definizione della metodologia per l'esecuzione degli audit di sistema;
  - IIA 2200, INTOSAI 12 e 23, ISA 300 per la definizione della metodologia dell'analisi del rischio per la valutazione di affidabilità del sistema e della metodologia di campionamento;
  - IIA 2300, INTOSAI 13 per la definizione della metodologia per il controllo delle operazioni;
  - IIA 2500, A1 per la definizione delle procedure di follow-up;
  - IIA 2400, INTOSAI 21, ISA 700 per le modalità di analisi delle risultanze degli audit finalizzata alla predisposizione del parere annuale e della relazione annuale di controllo;
  - Capitolo 3 INTOSAI Codice Etico;
  - IPPF 1100 standard internazionali per la pratica professionale degli audit interni e Practice Advisory 1110-1 e IPPF Guida Pratica sulla "indipendenza e obiettività";
  - ISA 300 sulle risposte del revisore ai rischi identificati e valutati;
  - ISA 600 sul lavoro degli altri auditor;
  - ISSAI 4100 sui fattori da prendere in considerazione al momento di definire la rilevanza;
  - ISSAI 1320 sulla "Rilevanza nella progettazione ed esecuzione di un Audit";
  - ISSAI 1450 sulla "Valutazione degli errori identificati nel corso dell'Audit";
  - COBIT per gli obiettivi di controllo relativi all'Information Technology;
  - Standard 27001 "Tecnologie dell'informazione - Tecniche di sicurezza Sistemi di gestione della sicurezza dell'informazione - Requisiti";
  - ISO/IEC e ISO/IEC 27002 "Tecnologie dell'informazione - tecniche di sicurezza - Codice di pratica per i controlli di sicurezza delle informazioni".

I principali riferimenti in materia di Aiuti di Stato sono rinvenibili nei seguenti Regolamenti (UE):

- Reg. (UE) n. 2023/2832 della Commissione del 13 dicembre 2023 relativo all'applicazione degli articoli 107 e 108 del trattato sul funzionamento dell'Unione europea agli aiuti di importanza minore "de minimis" concessi ad imprese che forniscono servizi di interesse economico generale (SIEG);
- Reg. (UE) n. 2023/2381 della Commissione del 13 dicembre 2023 relativo all'applicazione degli articoli 107 e 108 del trattato sul funzionamento dell'Unione europea agli aiuti "de minimis";
- Reg. (UE) n. 2023/2391 della Commissione del 4 ottobre 2023 che modifica i Regolamenti (UE) n. 717/2014, (UE) n. 1407/2013, (UE) n. 1408/2013 e (UE) n. 360/2012 per quanto riguarda gli aiuti "de minimis" per la trasformazione e la commercializzazione dei prodotti della pesca e dell'acquacoltura e il Regolamento (UE) n. 717/2014 per quanto riguarda l'importo complessivo degli aiuti "de minimis" concessi a un'impresa unica, il relativo periodo di applicazione ed altri aspetti;
- Reg. (UE) n. 2023/1315 della Commissione del 23 giugno 2023 recante modifica del Regolamento (UE) n. 651/2014 che dichiara alcune categorie di aiuti compatibili con il mercato interno in applicazione degli articoli 107 e 108 del trattato e del Regolamento (UE) n. 2022/2473 che dichiara compatibili con il mercato interno, in applicazione degli articoli 107 e 108 del trattato sul funzionamento dell'Unione europea, alcune categorie di aiuti a favore delle imprese attive nel settore della produzione, trasformazione e commercializzazione dei prodotti della pesca e dell'acquacoltura;



- 
- Reg. (UE) n. 2022/2514 della Commissione del 14 dicembre 2022 recante modifica del regolamento (UE) n. 717/2014 per quanto riguarda il suo periodo di applicazione;
  - Reg. (UE) n. 2020/972 della Commissione del 2 luglio 2020 che modifica il Regolamento (UE) n. 1407/2013 per quanto riguarda la sua proroga e il Regolamento (UE) n. 651/2014 per quanto riguarda la sua proroga e gli adeguamenti pertinenti;
  - Reg. (UE) 2019/316 della Commissione del 21 febbraio 2019 che modifica il Regolamento (UE) n. 1408/2013 relativo all'applicazione degli articoli 107 e 108 del trattato sul funzionamento dell'Unione europea agli aiuti de minimis nel settore agricolo;
  - Reg. (UE) n. 717/2014 della Commissione del 27 giugno 2014 relativo all'applicazione degli articoli 107 e 108 del trattato sul funzionamento dell'Unione europea agli aiuti de minimis nel settore della pesca e dell'acquacoltura;
  - Reg. (UE) n. 651/2014 della Commissione che dichiara alcune categorie di aiuti compatibili con il mercato interno in applicazione degli articoli 107 e 108 del trattato.

I principali riferimenti in materia di "Opzioni di Semplificazione dei Costi" sono i seguenti:

- 2nd Q&A document on Simplified Cost Options (SCOs) in the 2021-2027 programming period;
- Q&A document on SCO related to the 2021-2027 period (VI del 30/11/2020);
- Comunicazione della Commissione (2021/C 200/01) – Orientamenti sull'uso delle Opzioni Semplificate in materia di costi nell'ambito dei Fondi Strutturali e di Investimento europei (Fondi SIE);
- Guida alle tabelle standard di costi unitari e agli importi forfettari adottati in conformità dell'articolo 14, paragrafo 1, del Regolamento (UE) 1304/2013 – Fondo Sociale Europeo, del giugno 2015;
- Guida alle opzioni semplificate in materia di costi (OSC) – Finanziamento a tasso forfettario, Tabelle standard di costi unitari, importi forfettari, Nota EGESIF n. 14-0017-02 del 02/02/2021 .

I riferimenti alla normativa nazionale sono:

- D. Lgs. n. 36 del 31/03/2023 "Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici";
- D. Lgs. n. 75 del 25/05/2017 "Modifiche e integrazioni al decreto legislativo 30/03/2001, n. 165 in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche";
- D. Lgs. n. 56 del 19/04/2017 "Disposizioni integrative e correttive al decreto legislativo 18/04/2016, n. 50";
- D. Lgs. n. 175 del 19/08/2016 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica come integrato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100";
- D. Lgs. n. 50 del 18/04/2016 "Codice dei contratti pubblici "Attuazione delle direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE sull'aggiudicazione dei contratti di concessione, sugli appalti pubblici e sulle procedure d'appalto degli enti erogatori nei settori dell'acqua, dell'energia, dei trasporti e dei servizi postali, nonché per il riordino della disciplina vigente in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture" e s.m.i.;
- D. Lgs. n. 276 del 10/09/2003 "Attuazione delle deleghe in materia di occupazione e mercato del lavoro, di cui alla legge 14 febbraio 2003, n. 30";



- 
- D. Lgs. n. 165 del 30/03/2001 “Norme generali sull’ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche”;
  - D.P.R. n. 445 del 28/12/2000 “Testo Unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di documentazione amministrativa”;
  - D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 “Testo Unico delle leggi sull’ordinamento degli Enti locali” e s.m.i.;
  - D. Lgs. n. 123 del 31/03/1998 “Disposizioni per la realizzazione degli interventi di sostegno pubblico alle imprese, a norma dell’articolo 4, comma 4, lettera c, della legge 15/03/1997, n. 59”;
  - Comitato Interministeriale per la Programmazione Economica e lo Sviluppo Sostenibile - Delibera 22 dicembre 2021: Programmazione della politica di coesione 2021-2027 - Approvazione della proposta di accordo di partenariato 2021-2027 e definizione dei criteri di cofinanziamento pubblico nazionale dei programmi europei per il ciclo di programmazione 2021-2027 (Delibera n. 78/2021).

L'Autorità di Audit ha inoltre proceduto all'analisi dei documenti redatti a livello regionale per trarre informazioni in merito all'impianto organizzativo che l'Amministrazione ha implementato per l'attuale periodo di programmazione. Il Quadro Regionale di riferimento è rappresentato dai seguenti atti di indirizzo politico e Decreti Dirigenziali:

- Delibera della Giunta Regionale n. 374 del 29/06/2023 avente ad oggetto: “PR Campania Fesr 2021/2027 e PR Campania Fse+ 2021/2027 – Approvazione dei sistemi di gestione e controllo (SI.GE.CO.)” ed Allegato B “Sistema di Gestione e Controllo SI.GE.CO. del PR Campania FSE+ 2021-2027”;
- Delibera della Giunta Regionale n. 709 del 20/12/2022 avente ad oggetto: “PR Campania FSE+ 2021-2027. Strategia di comunicazione. Indirizzi.”;
- DGR n. 629 del 29/11/2022 avente ad oggetto “PR CAMPANIA FSE+ 2021-2027. ISTITUZIONE DEL COMITATO DI SORVEGLIANZA”;
- Delibera di Giunta Regionale n. 497 del 03/10/2022 - Approvazione del Piano di Rigenerazione Amministrativa 2021-27 (PRigA);
- Delibera della Giunta Regionale n. 494 del 27/09/2022 avente ad oggetto: “PRESA ATTO DELL’APPROVAZIONE DELLA COMMISSIONE EUROPEA DEL PR CAMPANIA FSE+ 2021-2027 N. C(2022)6831 DEL 20 SETTEMBRE 2022”;
- Delibera della Giunta Regionale n. 198 del 28/04/2022 avente ad oggetto:” PROGRAMMA REGIONALE CAMPANIA FSE+ 2021-2027.APPROVAZIONE;
- Decreto Presidente Giunta Regionale Campania n. 85 del 07/08/2023 avente ad oggetto: “PR FSE+ Campania 2021/2027”. Individuazione Responsabili di Obiettivo specifico.”;
- Decreto Dirigenziale n. 15 – DG 1 del 13/02/23 – Presa d’atto criteri di selezione PR Campania FSE+ 2021-2027;
- Decreto Dirigenziale n. 229 – DG 1 del 27/07/2023 di cui costituisce l’Allegato D)- Metodologie di valutazione dei rischi ex ante;
- Manuale delle procedure di gestione del PR Campania FSE+ 2021-2027 (approvato con DD n. 229 – DG 1 del 27/07/2023 del quale costituisce l’Allegato A), aggiornato con il DD n. 102 – DG 1 del 06/05/2024;
- Linee guida per i beneficiari (Allegato B al citato DD, aggiornate con il DD n. 102 – DG 1 del 06/05/2024);



- 
- Manuale dei controlli di primo livello (Allegato C al citato DD).

### 1.1 Individuazione dei Programmi Operativi (titoli e CCI), dei Fondi e del periodo coperto dalla Strategia di audit

La presente Strategia di audit:

- si riferisce al Programma Regionale PR Campania FSE+ 2021-2027 - CCI 2021IT05SFPR003 approvato con Decisione della Commissione europea C(2022) 6831 del 20/09/2022;
- copre la pianificazione degli audit in relazione ai primi tre anni contabili e sarà aggiornata annualmente a copertura del periodo contabile in corso e dei due successivi, a partire dall'anno contabile in corso (01/07/2023 - 30/06/2024);
- non costituisce una Strategia comune in quanto relativa esclusivamente al PR Campania FSE+ 2021-2027 - CCI 2021IT05SFPR003.

Il PR Campania FSE+ 2021/2027 è il Programma della Regione Campania a sostegno dell'occupazione, dell'istruzione, della formazione e dell'inclusione sociale dei cittadini campani. La dotazione finanziaria è pari a € 1.438.496.089,00 dei quali € 1.006.947.262,00 di quota UE e € 431.548.827,00 di fondi nazionali.

La dotazione finanziaria delle risorse europee del FSE+ afferisce alle seguenti Priorità del Programma Regionale:

Occupazione	€ 145.340.000,00
Istruzione e formazione	€ 350.519.000,00
Inclusione sociale	€ 265.910.372,00
Occupazione giovanile	€ 144.000.000,00
Azioni sociali innovative	€ 60.900.000,00
<u>Assistenza Tecnica</u>	<u>€ 40.277.890,00</u>
Dotazione complessiva	€ 1.006.947.262,00

In ogni caso l'AdA si riserva di eseguire procedure di campionamento congiunte o separate per i singoli programmi, in funzione dell'andamento dei PR stessi e del proprio giudizio professionale, anche al fine di ridurre gli oneri amministrativi e i costi dei controlli. Per il trattamento dei tassi di errore procederà in conformità alle linee guida "Methodological note on the annual control report, audit opinion and treatment of errors programming period 2021-2027", CPRE 23-0013-01 del 26/07/2023.



---

## 1.2 Individuazione dell'Autorità di Audit responsabile dell'elaborazione, della sorveglianza e dell'aggiornamento della Strategia di audit nonché di ogni altro Organismo che abbia contribuito a tale documento

La Strategia è stata definita in ossequio alla normativa dell'UE e nazionale nonché alla prassi di audit della Commissione europea.

La Strategia definisce:

- la metodologia di audit;
- il metodo di campionamento per le attività di audit sulle operazioni;
- l'analisi del rischio;
- la pianificazione delle attività di audit in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi.

In esecuzione dell'articolo 71 del RDC, la Regione Campania ha individuato una distinta AdG per ciascun programma regionale e un'unica AdA, ai fini dell'articolo 63, paragrafo 3, del Regolamento finanziario.

In attuazione delle disposizioni previste dalla normativa comunitaria inerente al periodo di programmazione 2021 - 2027, l'Autorità di Audit responsabile della redazione e dell'aggiornamento della Strategia e delle altre funzioni previste all'art. 77 del Regolamento (UE) n. 2021/1060 è stata confermata nella seguente struttura:

<b>Codice:</b> 41 01 00
<b>Denominazione:</b> Autorità di Audit
<b>Competenze:</b> Funzioni di cui all'art. 9 del DPGRC 37/2013
<b>Dirigente:</b> Annia Giorgi Rossi
<b>Indirizzo:</b> Centro Direzionale is. C3 – 80143 Napoli
<b>Telefono:</b> 081 7969231
<b>Mail:</b> <a href="mailto:ada.fesr@regione.campania.it">ada.fesr@regione.campania.it</a> - <a href="mailto:ada.fse@regione.campania.it">ada.fse@regione.campania.it</a>
<b>Pec:</b> <a href="mailto:autoritadiaudit@pec.regione.campania.it">autoritadiaudit@pec.regione.campania.it</a>

Tale ufficio assume, anche con riferimento alla programmazione 2021 - 2027, la veste di Autorità di Audit (di seguito anche AdA) per tutte le azioni cofinanziate in ambito regionale dal Fondo Sociale Europeo plus (di seguito anche FSE+), come struttura che ha svolto analoga funzione nella programmazione 2014–2020, mantenendo inalterato il personale e l'apparato organizzativo.



Le funzioni attribuite all'AdA si pongono dunque in continuità con la programmazione 2014-2020, tenuto conto delle modifiche regolamentari intervenute.

L'individuazione dell'AdA è avvenuta con D.P.G.R. del 4 febbraio 2013 (Art. 9) pubblicato sul Bollettino ufficiale della Regione Campania (BURC) n. 7 del 4 febbraio 2014 e ss.mm.ii., e va in continuità anche in relazione al seguente Programma:

- Programma Regionale PR Campania FSE+ 2021-2027 - CCI 2021IT05SFPR003 - Fondo sociale europeo Plus (FSE+) a titolarità della Regione Campania;

Con Decreto del Presidente della Regione Campania n. 154 dell'01/12/2020 è stata nominata la Dott.ssa Annia Giorgi Rossi, in qualità di responsabile dell'Autorità di Audit di cui all'articolo 9 del DPGR n. 37/2013.

La struttura organizzativa<sup>1</sup> dell'AdA prevede due Uffici Dirigenziali: "Controlli di II livello PO FESR" e "Controlli di II livello PO FSE" (riportati nei box sottostanti) cui afferiscono, rispettivamente, le attività connesse al controllo sui due fondi in relazione alle verifiche di audit di sistema, delle operazioni e dei conti.

<p><b>Codice:</b> 41 01 01</p> <p><b>Denominazione Struttura:</b> Ufficio I Controlli di II livello FESR</p> <p><b>Competenze</b></p> <p>Organizza l'attività istruttoria funzionale alle attività di valutazione e controllo esercitata dagli auditor preposti. Cura la predisposizione degli atti propedeutici alla fase di campionamento delle operazioni e ne propone revisioni e approfondimenti. Dirige gli auditor nella fase di controllo delle operazioni (la valutazione amministrativa dei progetti, la valutazione in loco, la compilazione dei documenti). Istruisce e firma, anche ai fini della regolarità contabile amministrativa, i rapporti provvisori e definitivi necessari alla valutazione annuale delle attività. Istruisce e attesta la validità della documentazione riguardante il programma di propria competenza da presentare alla Commissione per la domanda di pagamento del saldo finale e la legittimità e la regolarità delle transazioni soggiacenti e per la Relazione Annuale di Controllo.</p> <p><b>Dirigente:</b> Maria Pia Crescitelli</p> <p><b>Indirizzo:</b> Centro Direzionale is. C3 – 80143 Napoli</p> <p><b>Telefono:</b> 081 7969542</p> <p><b>Mail:</b> <a href="mailto:mariapia.crescitelli@regione.campania.it">mariapia.crescitelli@regione.campania.it</a>; <a href="mailto:ada.fesr@regione.campania.it">ada.fesr@regione.campania.it</a></p>
---

<sup>1</sup> Individuata da ultimo con il DPGR n.74 del 15/4/2021.



---

La Dirigente responsabile dell'Ufficio dirigenziale "Controlli di II livello PO FESR" è la dott.ssa Maria Pia Crescitelli nominata con DPRGC n. 186 del 02/10/2015. Con successivo DPGRC n. 127 del 01/08/2018 l'incarico di responsabile dell'Ufficio "Controlli di II livello PO FESR" è stato prorogato fino alla permanenza in carica del Presidente che ne ha disposto la nomina. Con successivo decreto del Presidente della Regione Campania n. 155 del 01/12/2020 la dott.ssa Maria Pia Crescitelli è stata riconfermata nell'incarico.

**Codice:** 41 01 02

**Denominazione Struttura:** Ufficio II Controlli di II livello

**FSE Competenze**

Organizza l'attività istruttoria funzionale alle attività di valutazione e controllo esercitata dagli auditor preposti. Cura la predisposizione atti propedeutici alla fase di campionamento delle operazioni e ne propone revisioni e approfondimenti. Dirige gli auditor nella fase di controllo delle operazioni (la valutazione amministrativa dei progetti, la valutazione in loco, la compilazione dei documenti). Istruisce e firma, anche ai fini della regolarità contabile amministrativa, i rapporti provvisori e definitivi necessari alla valutazione annuale delle attività Istruisce e attesta la validità della documentazione che si riferisce al programma di propria competenza da presentare alla Commissione per la domanda di pagamento del saldo finale e la legittimità e la regolarità delle transazioni sottiacenti e per la Relazione Annuale di Controllo.

**Dirigente:** Ottavia Delle Cave

**Indirizzo:** Centro Direzionale is. C3 – 80143 Napoli

**Telefono:** 081 7969663

**Mail:** [ottavia.dellecave@regione.campania.it](mailto:ottavia.dellecave@regione.campania.it); [ada.fse@regione.campania.it](mailto:ada.fse@regione.campania.it)

La Dirigente responsabile dell'Ufficio dirigenziale "Controlli di II livello PO FSE" è la dott.ssa Ottavia Delle Cave nominata con DPRGC n. 143 del 10/09/2018. Con successivo decreto del Presidente della Regione Campania n. 156 del 01/12/2020 la dott.ssa Ottavia Delle Cave è stata riconfermata nell'incarico.

Con riferimento alla procedura seguita per l'elaborazione della presente Strategia sono state svolte le seguenti analisi preliminari:

- sulla documentazione relativa alla nuova programmazione e del quadro normativo di riferimento a livello UE, nazionale e regionale, con l'obiettivo di recepire, in particolare, le disposizioni degli artt. 77, 78, 79, 80 del Regolamento (UE) n. 2021/1060;



- 
- sul Sistema di Gestione e Controllo (Si.Ge.Co.) predisposto dall'Autorità di Gestione per la programmazione FSE+ 2021-2027 e dall'Autorità che svolge funzione contabile (Autorità Contabile o AC), nonché della documentazione di programmazione a disposizione, dalla quale sono state tratte le informazioni in merito alle modalità di esecuzione del Programma che l'Amministrazione intende implementare per il nuovo periodo di programmazione;
  - sugli esiti delle attività di audit condotte nel periodo di programmazione 2014 – 2020, in particolare sulla valutazione delle criticità emerse negli audit dei sistemi e delle operazioni eseguite, al fine di evidenziare e analizzare i principali rischi rilevati ed individuare le necessarie azioni per prevenirne gli effetti nella programmazione 2021 – 2027.

Sulla base dell'esame di tali informazioni e all'esame delle principali procedure di spesa e categorie di operazioni previste per l'attuazione del Programma, si è quindi proceduto:

- all'esecuzione della valutazione del rischio per l'identificazione delle priorità funzionali alla definizione del piano di audit per gli audit dei sistemi per il periodo contabile corrente e i due periodi successivi;
- alla valutazione e assegnazione delle risorse umane e professionali a disposizione per l'attività di audit;
- alla consultazione dell'AdG e dell'AC, conformemente a quanto disposto dall'art. 78 del regolamento (UE) n. 2021/1060, in relazione alla bozza della Strategia, e alla raccolta delle eventuali osservazioni, al fine di favorire e intensificare un clima partecipativo su cui si fonda l'azione delle varie autorità coinvolte nei programmi, coordinate tra loro nel rispetto delle reciproche competenze, per una sana gestione dei fondi UE. Nella stesura della Strategia sono stati coinvolti gli uffici competenti dell'Autorità di Gestione e della AC anche al fine di definire tempistiche interne per la trasmissione dei documenti tra le Autorità nel rispetto delle reciproche competenze e delle scadenze regolamentari per la presentazione dei conti alla Commissione;
- alla definizione della Strategia, comprendente il piano annuale di audit, tenendo conto degli esiti e dell'esperienza di audit maturata nel periodo precedente con la valorizzazione delle buone prassi che si sono evidenziate nella programmazione 2014 – 2020;
- all'approvazione della proposta di Strategia di Audit con decreto del Direttore della Struttura competente in materia di controlli, in qualità di AdA.

Seguiranno:

- eventuale trasmissione all'Organismo nazionale di coordinamento, nell'ambito delle attività di esecuzione della Valutazione in itinere, con particolare riguardo al RC11;
- eventuale trasmissione alla Commissione europea, se richiesto, ai sensi dell'art. 78, par. 2 del Regolamento n. 2021/1060.

La pianificazione della Strategia di Audit e l'attuazione delle attività ivi indicate costituiscono un processo ciclico che interessa l'intera programmazione 2021-2027 il cui termine ultimo coinciderà con la data di presentazione dell'ultima RAC e del Parere di audit conformemente all'articolo 63, paragrafo 7, del regolamento finanziario e al modello riportato nell'allegato XIX del RDC.



---

L'implementazione della Strategia verrà monitorata costantemente allo scopo di verificare il grado di avanzamento delle attività pianificate e fornire tempestivamente dati ed informazioni periodicamente richieste dalla Commissione europea attraverso l'Organismo nazionale di coordinamento MEF-RGS-IGRUE.

Il monitoraggio è altresì funzionale all'individuazione di condizioni che rendono eventualmente necessaria una modifica della Strategia nel corso del periodo contabile cui fa riferimento quali, ad esempio:

- eventi inaspettati;
- modifiche nelle condizioni di base;
- evidenze di audit ottenute nel corso del programma;
- variazioni relative alle azioni correttive intraprese a norma dell'art. 85 del RDC e/o provenienti da eventuali controlli esterni;
- rilevanti modifiche che incidono sul sistema di gestione e controllo;
- riallocazione delle funzioni delle Autorità di programma verso altri organismi con importanti cambiamenti nel Si.Ge.Co. relativamente alle responsabilità dell'AdG, in particolare per quanto riguarda la delega di funzioni;
- cambiamenti rilevanti nella struttura organizzativa, nel personale o nei sistemi informatici;
- eventuale scostamento tra le attività di audit programmate e realizzate e quelle non ancora realizzate;
- problematiche particolari emerse a seguito dell'attività di audit;
- eventuali osservazioni da parte della Commissione europea;
- eventuali diverse esigenze in funzione dell'andamento del Programma.

I suddetti fattori possono comportare la modifica della Strategia di Audit, nonché dell'audit plan e quindi la tipologia, la tempistica e l'estensione degli audit inizialmente pianificati, in quanto le ulteriori informazioni a disposizione nel corso dell'attuazione del Programma regionale potrebbero essere significativamente differenti dalle informazioni disponibili al momento della pianificazione delle procedure di audit.

### **1.3 Riferimento allo status dell'Autorità di Audit (ente pubblico nazionale, regionale o locale) e all'Organismo in cui è collocata**

L'Autorità di Audit ai sensi dell'articolo 9 del DPGR n. 37/2013 e ss.mm.ii. è individuata presso l'Ufficio di diretta collaborazione del Presidente della Giunta Regionale – Autorità di Audit – 41 01 00.

L'AdA opera, pertanto, alle dirette dipendenze del Presidente e assicura in piena autonomia l'esecuzione delle attività proprie previste dal Reg. (UE) n. 2021/1060, in applicazione del principio della separazione delle funzioni previsto dall'art. 71 (4) del Reg. (UE) n. 2021/1060.

Al fine di garantire terzietà rispetto alle funzioni di gestione e certificazione, l'Ufficio 410100 – UDCP opera in qualità di Autorità di Audit del:

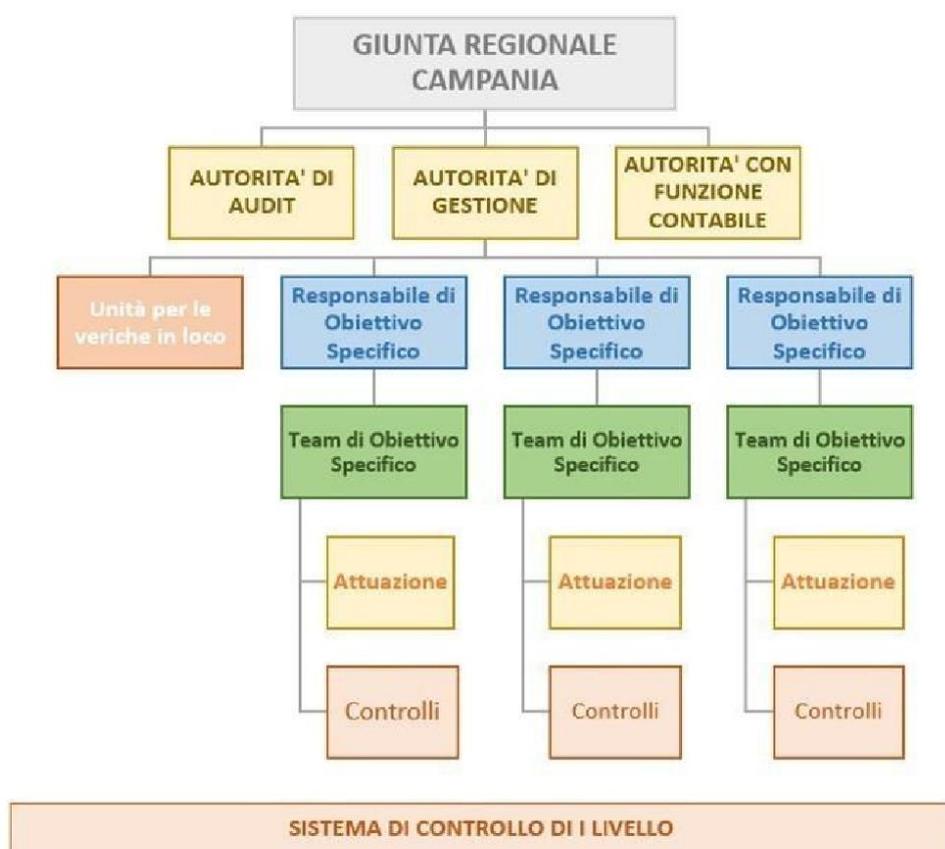
- Programma Regionale PR Campania FSE+ 2021-2027 - CCI 2021IT05SFPR003 - Fondo sociale europeo Plus (FSE+) a titolarità della Regione Campania;
- Programma Regionale PR Campania FESR 2021-2027 - CCI 2021IT16RFPR005 - Fondo Europeo Sviluppo Regionale (FESR) a titolarità della Regione Campania.

L'assetto organizzativo della Regione Campania garantisce un adeguato livello di separazione delle funzioni tra le Autorità di Programma.

La collocazione della Autorità di Audit in posizione di Ufficio alle dirette dipendenze del Presidente della Giunta Regionale della Campania ne garantisce l'effettiva indipendenza organizzativa e funzionale rispetto alle altre Autorità del PO, che sono individuate in diverse e autonome Direzioni Generali (Direzione Generale Autorità di gestione Fondo Sociale Europeo e Fondo per lo sviluppo e la coesione e Direzione Generale per le risorse finanziarie - STAFF - Funzioni di supporto Tecnico Operativo - Autorità di Certificazione).

La figura che segue rappresenta il modello organizzativo previsto nell'ambito del Programma Regionale PR Campania FSE+ 2021-2027 - CCI 2021IT05SFPR003 - Fondo sociale europeo Plus (FSE+).

**Figura 1: Organigramma Amministrazione titolare del Programma FSE +**





---

L'AdA svolge direttamente tutte le attività previste dall'art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060 e assicura che, qualora nel futuro si dovesse avvalere di altri Organismi ai fini dell'esecuzione di parte delle attività di audit, questi opereranno in accordo con gli standard di audit accettati a livello internazionale sono in possesso dei necessari requisiti di indipendenza e autonomia dai soggetti sottoposti ad audit (art. 71, par 2 del Reg. (UE) 2021/1060).

L'AdA assicura, inoltre, che a fronte di un eventuale avvalimento di altri Organismi, sarà mantenuto uno stabile coordinamento di tutte le attività di audit e la revisione della qualità delle attività svolte da quest'ultimo.

Le eventuali modifiche negli assetti organizzativi e funzionali dell'AdA saranno comunicate all'Organismo nazionale di coordinamento, al fine di verificare il mantenimento dei requisiti di indipendenza organizzativa, gerarchica, funzionale e finanziaria necessari allo svolgimento delle funzioni di cui all'art. 77 del CPR sui Programmi a titolarità della Regione Campania, come meglio indicati nella Deliberazione del 22/12/2021 n. 78 - Comitato Interm. Program. Economica e Svil. Sostenibile (Allegato 2 - Indicazioni per i Sistemi di Gestione e Controllo (Si.ge.co) 2021-2027).

Per lo svolgimento dei compiti di audit previsti dai Regolamenti europei e dalla normativa nazionale, l'Autorità di Audit si avvale del supporto di Esperti individuati ai sensi del D. Lgs. n. 165/2001 nonché del supporto dell'Assistenza Tecnica relativo all'Accordo Quadro rep. n. 103 del 08/11/2022, stipulato tra il Ministero dell'Economia e delle Finanze Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato generale per i rapporti finanziari con l'Unione europea (IGRUE) e KPMG S.p.A. operatore economico aggiudicatario del Lotto 1 della Gara, per l'affidamento dei Servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei Programmi cofinanziati dall'Unione Europea, mediante il FSE e il FESR. I servizi di Assistenza Tecnica, definiti per classificazione e quantità nel capitolato di gara e negli atti contrattuali, sono erogati costantemente sotto l'indirizzo, il coordinamento e la responsabilità dell'Autorità di Audit.

Ad ulteriore garanzia dell'indipendenza funzionale si prevede l'incompatibilità tra l'attività da svolgere ed eventuali altri incarichi inerenti alla gestione, la valutazione, il monitoraggio e il controllo nell'ambito delle operazioni cofinanziate dal FSE. Inoltre, ogni risorsa professionale dell'Ufficio, nel momento in cui prende servizio presso lo stesso, firma sotto la propria responsabilità una dichiarazione di assenza di conflitto di interessi, di cui l'AdA dà puntualmente conto al referente per l'anticorruzione. Viene inoltre acquisita una puntuale dichiarazione di assenza di conflitto di interessi dei dipendenti e degli Esperti dei team di lavoro di volta in volta impegnati nell'attività di audit, con l'impegno a segnalare eventuali conflitti di cui possano venire successivamente a conoscenza, nel corso dei controlli.

#### **1.4 Riferimento alla dichiarazione di missione, alla carta dell'audit o alla legislazione nazionale che definisce le funzioni e le responsabilità dell'Autorità di Audit e degli altri Organismi incaricati di svolgere attività di audit sotto la responsabilità di quest'ultima.**

Con riferimento alla dichiarazione di missione, alla carta dell'audit e agli atti normativi di provenienza nazionale, in merito alle funzioni e le responsabilità dell'Autorità di Audit per l'esercizio dei compiti di propria competenza, sono state ricevute disposizioni organizzative e un chiaro mandato dal Presidente



---

della Giunta attraverso l'atto di designazione DPGR n. 154 dell'1/12/2020, che definisce le funzioni e le responsabilità della struttura, in ottemperanza al principio dell'effettiva indipendenza organizzativa e funzionale dell'Autorità di Audit rispetto alle altre Autorità dei Programmi.

Più in particolare, la legislazione nazionale ribadisce, nell'ambito dell'Allegato II alla delibera CIPES 78/2021 (alias carta dell'audit), che l'AdA deve soddisfare i seguenti requisiti:

- indipendenza organizzativa e funzionale e netta separazione di funzioni rispetto all'Autorità di Gestione e all'Organismo preposto alla funzione contabile, se istituito al di fuori dell'Autorità di Gestione;
- adeguata dotazione di risorse umane (per numero e competenze) e strumentali rispetto ai compiti da svolgere sulla base della normativa europea e nazionale applicabile;
- utilizzo di procedure e sistemi di controllo formalizzati e coerenti con standard basati sui principi di audit internazionalmente riconosciuti.

Tali requisiti sono valutati dall'Organismo nazionale di coordinamento delle Autorità di Audit nell'ambito dell'esecuzione della Valutazione in itinere.

L'AdA, conformemente all'art. 77 del Reg. (UE) 2021/1060, deve provvedere a:

- garantire, per ciascun periodo contabile, lo svolgimento di:
  - attività di audit sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo del Programma regionale (audit di sistema);
  - attività di audit su un campione adeguato di operazioni (audit delle operazioni) sulla base delle spese certificate. I controlli di audit a cui sono sottoposte le spese certificate si basano su un campione rappresentativo estratto, come regola generale, con un metodo di campionamento statistico. L'AdA si riserva l'uso di un metodo di campionamento non statistico, previo giudizio professionale, qualora la popolazione fosse composta da meno di 300 unità, coprendo almeno il 10% delle unità di campionamento della popolazione del periodo contabile, selezionate in modo casuale [articolo 79, paragrafo 2 del RDC];
  - attività di audit sui conti;
- assicurare che il lavoro di audit tenga conto degli standard riconosciuti a livello internazionale in materia;
- aggiornare annualmente la presente Strategia di audit;
- predisporre:
  - un parere di audit a norma dell'articolo 63, par. 7 del Regolamento finanziario;
  - una relazione di controllo conforme alle prescrizioni dell'art. 63, par. 5, del Regolamento finanziario che corrobora il parere di audit e presenti una sintesi delle risultanze delle attività di audit svolte, comprese le carenze riscontrate nei sistemi di gestione e di controllo e le azioni correttive proposte e attuate nonché il risultante tasso di errore totale e residuo per le spese inserite nei conti presentati alla Commissione.



---

Quanto illustrato nel presente paragrafo si riferisce alla dichiarazione di missione e alla carta dell'audit della scrivente AdA, che potrà essere aggiornata a fronte di modifiche dei regolamenti generali, delegati o di esecuzione adottati da parte delle istituzioni dell'Unione Europea o dal legislatore nazionale ovvero a seguito di mutati orientamenti della Commissione europea.

### **1.5 Conferma dell'Autorità di Audit che gli Organismi che conducono gli audit dispongono della necessaria indipendenza funzionale e organizzativa.**

L'Autorità di Audit della Regione Campania è collocata presso il Gabinetto di Presidenza (struttura apicale dell'Amministrazione). L'AdA possiede i necessari requisiti di indipendenza gerarchica e funzionale in quanto:

- la designazione del responsabile dell'AdA è avvenuta con provvedimento dell'Organo di vertice dell'Amministrazione che ha provveduto a tal fine con DPGR n. 37/2013;
- riporta direttamente all'Organo di vertice dell'Amministrazione gli esiti delle attività di audit anche ai fini della valutazione di eventuali misure preventive e correttive necessarie;
- la collocazione della struttura dell'Autorità di Audit, essendo presso l'organo di vertice dell'Amministrazione, risulta in posizione di indipendenza rispetto alle Autorità di Gestione e all'Autorità Contabile collocate presso la DG 01 - 50 01 00 (Direzione Generale Autorità di gestione Fondo Sociale Europeo e Fondo per lo sviluppo e la coesione) e presso la DG 50 13 00 -(Direzione Generale per le risorse finanziarie, Staff 50 13 95 - Funzioni di supporto Tecnico Operativo - Autorità di Certificazione), tale per cui l'AdA non subisce interferenze in merito alla portata del suo lavoro di audit, all'esecuzione delle attività di audit e alla comunicazione dei risultati;
- l'AdA non possiede, né svolge, alcun ruolo nelle funzioni di pertinenza dell'AdG, dell'AC e/o degli OI delegati e riferisce ad un livello gerarchico diverso rispetto ai livelli di segnalazione dell'AdG e dell'AC.

Con riferimento ai principi di indipendenza, l'AdA fa riferimento e applica i seguenti standard internazionali di audit:

- IIA 1100 Indipendenza ed Obiettività:

L'attività di internal audit deve essere indipendente e gli internal auditor devono essere obiettivi nell'esecuzione del loro lavoro.

Indipendenza è la libertà da condizionamenti che minaccino la capacità dell'attività di internal audit di adempiere alle proprie responsabilità senza pregiudizi. Per raggiungere il livello di indipendenza necessario per adempiere efficacemente alle responsabilità dell'attività di internal audit, il responsabile internal auditing ha diretto e libero accesso al senior management e al board. Ciò può essere conseguito tramite un duplice riporto organizzativo. I casi di limitazione all'indipendenza devono essere gestiti a livello di singolo auditor, di incarico, funzione e organizzazione.



---

Obiettività è l'attitudine mentale di imparzialità che consente agli internal auditor di svolgere gli incarichi in un modo che consenta loro di credere nella validità del lavoro svolto e nell'assenza di compromessi sulla qualità. In materia di audit, l'obiettività richiede che gli internal auditor non subordinino il loro giudizio a quello di altri. Eventuali ostacoli all'obiettività devono essere gestiti a livello di singolo auditor, di incarico, funzionale e organizzativo.

- IIA 1120 Obiettività individuale:

Gli internal auditor devono avere un atteggiamento imparziale e senza pregiudizi ed evitare qualsiasi conflitto di interessi.

Il conflitto di interessi è una situazione nella quale un internal auditor, che gode di una posizione di fiducia, si trova ad avere un interesse personale o professionale contrario agli interessi dell'organizzazione. Un simile interesse contrario rende difficile per l'internal auditor assolvere ai propri compiti con imparzialità. Un conflitto di interessi sussiste anche quando non dà luogo a comportamenti non etici o impropri. L'esistenza di un conflitto di interessi può dare l'impressione che vi siano comportamenti scorretti, con il risultato di compromettere la fiducia verso l'internal auditor, l'attività di internal audit e la professione. Il conflitto di interessi può pregiudicare la capacità individuale di assolvere con obiettività i propri compiti e responsabilità

- ISA 200 Obiettivi e principi generali del controllo:

I principi generali, richiamati dall'ISA Italia n. 200, a cui il revisore deve attenersi sono: integrità;

- obiettività;
- competenza e diligenza;
- riservatezza;
- professionalità;

Per lo svolgimento dei compiti previsti dai Regolamenti europei e dalla normativa nazionale, l'Autorità di Audit non intende delegare ad altri soggetti l'esecuzione e lo svolgimento di compiti specifici.

L'AdA garantisce, altresì, che sono adottate adeguate misure utili a:

- assicurare che tutti i componenti dell'AdA stessa siano tenuti al rispetto dei principi di deontologia professionale (funzione di interesse pubblico, integrità e obiettività, competenza professionale e diligenza);
- prevenire i rischi rilevanti per l'indipendenza dei suoi componenti (autoriesame, interesse personale, esercizio del patrocinio legale, familiarità, fiducia eccessiva o intimidazione);
- implementare procedure in grado di garantire la prevenzione di situazioni di conflitto di interesse da parte del responsabile dell'AdA e di tutti gli auditor, nel rispetto di quanto previsto dagli Orientamenti sulla prevenzione e sulla gestione dei conflitti di interessi a norma del regolamento finanziario (Comunicazione 2021/C 121/01).



---

L'AdA si avvale del supporto di Esperti individuati ai sensi del D. Lgs. 165/2001 nonché del supporto dell'Assistenza Tecnica relativo all'Accordo Quadro rep. n. 103 del 08/11/2022, stipulato tra il Ministero dell'Economia e delle Finanze Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato generale per i rapporti finanziari con l'Unione europea (IGRUE) e KPMG S.p.A. operatore economico aggiudicatario del Lotto 1 della Gara per l'affidamento dei Servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei Programmi cofinanziati dall'Unione Europea, mediante il FSE e il FESR. I servizi di Assistenza Tecnica, si configurano quali servizi di supporto, per i quali l'AdA detiene il potere di indirizzo, coordinamento e supervisione, mantenendo di conseguenza la responsabilità complessiva dell'attività di audit. conformemente agli artt. 71, par. 2 del Reg. (UE) n. 1060/2021.

I metodi di lavoro, alle procedure e agli standard applicati, sono costantemente monitorati ed aggiornati, al fine della appropriatezza e conformità alla normativa di riferimento.

## **2.VALUTAZIONE DEI RISCHI**

### **2.1 Spiegazione del metodo di valutazione dei rischi applicato**

L'art. 77 del Regolamento (UE) n. 2021/1060, stabilisce che l'Autorità di Audit è responsabile dello svolgimento di attività di audit sul corretto funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo del Programma regionale (Audit di sistema), su un campione adeguato di operazioni sulla base delle spese dichiarate (Audit delle operazioni) e di Audit dei conti. Affinché i revisori ottengano una ragionevole garanzia ed esprimano un giudizio sul funzionamento del sistema di gestione e di controllo conformemente all'articolo 77, paragrafo 3, lettera a), punto iii), dell'RDC, gli audit di sistema sono effettuati sulla base di un'adeguata valutazione del rischio, strumento indispensabile per una corretta pianificazione delle attività di audit e di un adeguato giudizio.

La valutazione dei rischi è utilizzata nella pianificazione delle attività di audit per mappare le aree di rischio, identificando, tra le strutture in cui si articola l'organizzazione regionale, così come rappresentate nel documento di descrizione dei Si.Ge.Co., quelle da sottoporre prioritariamente a controllo.

La valutazione dei rischi viene svolta dall'AdA, in un primo momento, al fine di procedere alla predisposizione della Strategia di Audit, redatta a seguito dell'approvazione del relativo PR e del Si.Ge.Co., e successivamente aggiornata con cadenza annuale. L'analisi del rischio costituisce un esercizio ciclico e, pertanto, è sottoposto a riesame sulla base degli effettivi risultati dell'attività di audit condotta per i precedenti periodi contabili e comunque in ogni caso nell'ipotesi in cui si verificano eventi che determinano una modifica della Strategia di audit o del Sistema di Gestione e Controllo dei relativi Programmi.

La consultazione dell'AdG e dell'AC è uno degli elementi di cui l'AdA ha tenuto conto nella preparazione della sua valutazione del rischio. Nel merito, con nota PG/2024/0310741 del 24/6/2024 è stata avviata la consultazione con l'AdG e l'AC per la predisposizione della presente Strategia di Audit. A seguito



---

delle successive interlocuzioni e integrazioni alla bozza trasmessa, con le note PG/2024/0325238 del 1/7/2024 (AC) e PG/2024/0334529 del 5/7/2024 dell'AdG è stata predisposta la presente versione del documento.

All'interno della presente Strategia di audit sono quindi riportati la descrizione della metodologia di analisi, le procedure che saranno adottate per l'aggiornamento, e gli esiti dell'analisi condotta sulla base della metodologia adottata e definita nell'ambito del Manuale delle procedure 2014/2020, in uso sino alla approvazione del redigendo Manuale per il 2021/2027.

Vengono quindi di seguito indicati: la metodologia applicata, i fattori di rischio considerati, compresi quelli delle specifiche aree tematiche, il livello di rischio utilizzato (*risk scoring*), le valutazioni attribuite ai fattori di rischio a seguito dell'analisi condotta, l'indicazione dei risultati e l'ordine di priorità tra gli Organismi, processi, controlli, programmi, assi prioritari o obiettivi specifici da sottoporre ad audit. I risultati di tali analisi confluiranno nella pianificazione delle attività, riportata nell'ambito del paragrafo specifico.

La metodologia generale alla base della valutazione del rischio stabilita all'interno della presente Strategia prevede diverse attività, qui di seguito riportate.

- a. ricerca e analisi della documentazione utile per la valutazione del rischio e la comprensione dell'entità e del contesto;
- b. analisi del Sistema di Gestione e Controllo e dei processi significativi legati alle linee di intervento;
- c. individuazione dei fattori di rischio;
- d. analisi del livello di rischio dei processi significativi e dei controlli ad esso associati;
- e. giudizio in merito ai rischi e ai controlli in essere e pianificazione delle attività di audit.

#### **Ricerca e analisi della documentazione utile per la valutazione del rischio e la comprensione dell'entità e del contesto.**

Per eseguire una corretta valutazione del rischio sono stati utilizzati i documenti di cui al Quadro Regionale di riferimento in premessa (Si.Ge.Co, atti di programmazione, manualistica, ecc.), e i seguenti documenti:

- piste di controllo;
- rapporti annuali di controllo (riferiti inizialmente al precedente periodo di programmazione);
- rapporti di audit della Commissione europea;
- informazioni deducibili dalle attività condotte dall'AdA nell'ambito dei propri controlli sulle operazioni e sul sistema per la precedente programmazione;
- informazioni deducibili dai controlli di I livello;
- informazioni deducibili dai controlli effettuati da altre istituzioni, quali ad esempio la Corte dei Conti italiana, la Corte dei Conti europea.



---

## **Analisi del Sistema di Gestione e Controllo e dei processi significativi legati alle linee di intervento**

Una volta raccolto il materiale utile alla valutazione del rischio, si è proceduto all'analisi del Si.Ge.Co. in riferimento al programma approvato e ai ruoli dell'AdG e dell'Organismo con Funzione Contabile come definiti negli artt. 74 e 76 del Regolamento (UE) n. 2021/1060. Nell'analisi dei rischi, si è tenuto conto in particolare degli esiti degli audit di sistema e di operazione realizzati nelle due annualità contabili precedenti con riferimento alla programmazione POR FSE Campania 2014-2020, ponendo una particolare attenzione all'organizzazione ed alle procedure proprie relative a:

- AdG;
- AC/OFC.

L'AdG non ha individuato OOII nel proprio Si.Ge.Co..

Il Sistema di Gestione e Controllo (SIGECO) approvato con con Deliberazione n. 374 del 29/06/2023, adottato dall'AdG è stato definito in conformità alle disposizioni relative ai sistemi di gestione e controllo di cui agli articoli da 72 – 75, 81 - 82 del Reg. (UE) n. 1060/2021.

Il modello organizzativo per la gestione, l'attuazione ed il controllo del PR Campania FSE+ 2021-2027 operando in continuità con quello per il precedente ciclo di programmazione, utilizza e valorizza le esperienze sviluppate nella programmazione 2014-2020, recependo le innovazioni apportate dalla normativa comunitaria e gli indirizzi dell'Accordo di Partenariato. In riferimento allo svolgimento delle funzioni di gestione e controllo del PR Campania FSE+ 2021-2027, il SiGeCo individua infatti come Responsabili di Obiettivo Specifico (ROS), oltre all'AdG, sei Strutture di Primo Livello - SPL (cinque Direzioni Generali e un Ufficio Speciale) alle quali è attribuita la competenza in materia di programmazione, attuazione e controllo delle operazioni cofinanziate dal Programma e certificazione delle spese alla Commissione Europea, nel rispetto del principio di separazione delle funzioni.

I Responsabili di Obiettivo Specifico del PR FSE+ Campania 2021/2027, individuati dal Presidente della Giunta Regionale con DPGRC n. 85 del 7/8/2023 e ss.mm.ii., sono Dirigenti pro tempore incardinati nelle Strutture di Primo Livello che già svolgevano tale compito per il precedente ciclo di programmazione, ad eccezione delle DG 02, DG 08 e DG 12. Tuttavia, benché la DG 08 nella programmazione 2014 - 2020 non fosse responsabile di obiettivi sul POR, ha comunque gestito in convenzione e/o mediante accordi con i ROS della DG05 e DG10, la procedura di agevolazioni tariffarie per gli studenti.

Presso ciascun ROS viene istituito un Team di Obiettivo Specifico (TdOS) composto da personale regionale destinato al supporto delle attività di programmazione, gestione, attuazione e monitoraggio delle operazioni, distinto dal personale designato per lo svolgimento delle funzioni di controllo tecnico/amministrativo.

Il PR Campania FSE+ 2021-2027 conferma, in continuità, anche un sistema integrato dei controlli di gestione. Le verifiche sulla gestione del Programma comprendono infatti due elementi chiave: i controlli di tipo amministrativo contabile (verifiche desk); i controlli in loco, svolti su base campionaria da apposito Ufficio dell'AdG. La struttura deputata alla estrazione di tale campione è l'Unità per le verifiche in loco che, a seguito di un'opportuna analisi dei rischi, seleziona i progetti da controllare. È previsto per le



---

attività di verifica in loco il coinvolgimento dei referenti delle verifiche tecnico/amministrative individuati nei Team dei Responsabili di Obiettivo Specifico e del personale dell'Unità per le verifiche in loco, incardinata presso l'Autorità di Gestione.

In riferimento alle verifiche di gestione, in una prima fase l'Autorità di Gestione ha applicato alla programmazione 2021-2027 procedure in continuità col ciclo di programmazione 2014-2020, secondo le modalità già in uso e, dunque, ha eseguito verifiche amministrative sul 100% delle domande di rimborso e prima delle domande di pagamento alla CE, anche in considerazione della esiguità della spesa.

L'Autorità di gestione ha infatti adottato una prima Metodologia di valutazione dei rischi ex ante per le verifiche desk di gestione (approvata con DD n. 229 – DG 1 del 27/07/2023, di cui costituisce l'Allegato D, aggiornato con il DD n. 102 – DG 1 del 06/05/2024) riservandosi, in ogni caso, di procedere in un secondo momento ad aggiornare tale opzione, fermo restando che ha indicato che avrebbe proceduto al sub-campionamento delle operazioni da sottoporre al controllo (anche della verifica della documentazione inerente all'intervento) ogni qualvolta fosse opportuno, in ragione della numerosità dei soggetti coinvolti dall'operazione, dalla numerosità dei documenti sottostanti, ovvero dalla tenuità del rischio.

L'AdG intende utilizzare le opzioni di semplificazione di cui all'articolo 53 e ss. del Reg. (UE) n. 1060/2021. Se il costo totale di un'operazione non supererà i 200 000 EUR, il contributo fornito al beneficiario assumerà la forma di costi unitari, somme forfettarie o tassi forfettari, ad eccezione delle operazioni il cui sostegno costituisce aiuto di Stato.

L'organismo con funzione contabile (AC) di cui agli articoli 71.1, 72.2 e 76 del regolamento (UE) n. 2021/1060 del Reg. (UE) 2021/1060, ha la primaria responsabilità di redigere e presentare alla Commissione Europea le domande di pagamento, in conformità agli artt. 91 e 92 del RDC, nonché redigere i conti annuali ai sensi dell'art. 98 del RDC e di mantenere una contabilità informatizzata di tutti gli elementi dei conti. La funzione è nuovamente affidata all'AC preesistente, ed un eventuale audit di sistema sulla funzione contabile (ad esempio per il KR 10 - Procedure appropriate per l'elaborazione e la presentazione delle domande di pagamento e dei conti e la conferma della completezza, dell'esattezza e della veridicità dei conti) potrà essere svolto anche nell'ambito dell'Audit dei Conti, in considerazione dei positivi esiti delle verifiche nella precedente programmazione e della stabilità della struttura.

Alla luce di quanto sopra, in questa fase, l'AdA ha pertanto verificato che il PR è un programma che ha precedenti esperienze, relativamente alle quali non sono mutate le responsabilità delle Autorità e la struttura del Si.Ge.Co., in particolare per quanto riguarda l'assenza di delega di funzioni a organismi intermedi e l'organismo cui è stata affidata la funzione contabile, che è conforme a quanto richiesto dal RDC.



---

### *Individuazione dei fattori di rischio*

Per una corretta valutazione è necessario differenziare le tipologie di rischio esistenti; secondo quanto indicato dai riferimenti normativi, possono verificarsi rischi “inerenti” all’attuazione delle operazioni, che prescindono da qualunque verifica esperibile, rischi “di controllo”, derivanti dall’inadeguatezza del controllo, associato ad un determinato sistema di gestione, nell’identificare eventuali errori e (Detection Risk) ovvero rischio di non intercettare errori significativi nella gestione finanziaria.

L’AdA fa uso dei criteri suggeriti nell’allegato III degli orientamenti EGESIF\_14- 0011\_02 final del 27/08/2015, ovvero:

- importo dei bilanci (rectius importi delle dotazioni finanziarie del programma e degli Obiettivi Specifici);
- complessità della struttura organizzativa (numerosità soggetti coinvolti e relazioni interne);
- complessità delle norme e delle procedure (presenza di particolari vincoli procedurali);
- ampia varietà di operazioni complesse (giudizio in relazione alla tipologia operazioni/titolarietà: erogazione aiuti, realizzazione opere pubbliche, acquisizione beni e servizi, formazione, strumenti di ingegneria finanziaria, etc);
- beneficiari a rischio (tipologia beneficiari, precedenti esperienze, etc.);
- personale insufficiente e/o mancanza di competenze in settori chiave.

Accanto ai su indicati fattori di rischio intrinseco (IR), l’AdA considera anche i fattori legati al rischio di controllo (CR), connessi alla qualità dei controlli gestionali:

- grado di cambiamento del sistema nel corso del Programma (o rispetto al precedente ciclo di programmazione);
- qualità dei controlli interni.

In un contesto di stabilità e continuità del Si.Ge.Co. del PR FSE+, l’AdA adotta un metodo di valutazione dei rischi già applicato nella precedente programmazione, che prevede l’analisi del sistema di gestione e controllo, garantendo una equa distribuzione dei controlli anche in ragione dell’effettiva operatività degli attori coinvolti nell’attuazione del PR, individuando i soggetti da sottoporre ad audit sulla base dei criteri sopra individuati.

### *Analisi del livello di rischio dei processi significativi e dei controlli ad esso associati*

Una volta determinati e riepilogati i rischi e i controlli legati alle attività riconducibili ai diversi processi, si procede all’**analisi del livello di rischio**. Il processo di analisi del livello di rischio si suddivide in analisi del livello di rischio intrinseco e analisi del livello di rischio di controllo. La valutazione del rischio intrinseco (IR) e del rischio di controllo (CR) è stata effettuata mediante l’utilizzo della matrice di seguito riportata (tabella 1).

**Tabella 1 – Fattori di rischio**

FATTORI DI RISCHIO INTRINSECO (IR)	LIVELLO DI RISCHIO		
	Alto	medio	Basso
Importo dei bilanci	20,00%	10,00%	5,00%
Complessità struttura organizzativa (numerosità soggetti coinvolti e relazioni interne)	16,00%	8,00%	4,00%
Complessità delle norme e delle procedure di attuazione (presenza di particolari, vincoli procedurali, ambientali, paesaggistici, archeologici)	16,00%	8,00%	4,00%
Ampia varietà di operazioni complesse: (giudizio in relazione alla tipologia operazioni/titolarietà: erogazione aiuti, realizzazione opere pubbliche, acquisizione beni e servizi, formazione, strumenti di ingegneria finanziaria, etc)	16,00%	8,00%	4,00%
Beneficiari a rischio (tipologia beneficiari, precedenti esperienze)	16,00%	8,00%	4,00%
Personale insufficiente e/o mancanza di competenze in settori	16,00%	8,00%	4,00%
<b>TOTALE IR</b>	<b>100,0%</b>	<b>50,0%</b>	<b>25,0%</b>
FATTORI DI RISCHIO DI CONTROLLO (CR)	LIVELLO DI RISCHIO		
	Alto	medio	Basso
Grado di cambiamento del sistema rispetto al periodo 2014- 2020	50,0%	25,0%	12,50%
Qualità dei controlli interni	50,0%	25,0%	12,50%
<b>TOTALE CR</b>	<b>100,0%</b>	<b>50,0%</b>	<b>25,0%</b>

Di seguito vengono descritti nel dettaglio il metodo e le fasi per la valutazione del rischio effettuate per il PR FSE + Campania, in relazione ai periodi contabili della presente strategia:

- **tipologia di metodologia adottata:** il metodo utilizzato prevede un'analisi dei singoli fattori di rischio inerente (IR) e di controllo (CR) conformemente a quanto indicato nella nota EGESIF\_14-0011-02 final del 27/08/2015;
- **livelli di analisi:** l'analisi è stata svolta a livello di singolo Obiettivo specifico e/o DG/ufficio competente per la gestione di parte del PR ed è stata finalizzata all'individuazione degli obiettivi/progetti maggiormente rischiosi al fine di definire un ordine di priorità per le attività di audit da svolgere.

I **principali elementi** analizzati al fine di quantificare i singoli fattori sono i seguenti:

- Programma ed obiettivi previsti;
- azioni attivate e/o previste;
- stanziamenti delle risorse per singolo Obiettivo specifico a valere sul Programma;
- procedure connesse alle singole azioni attivate e/o previste;

- dati di avanzamento del Programma;
- organizzazione delle Autorità di Programma;
- lista e tipologia dei potenziali beneficiari.

Nella tabella 2, che segue, si indica per ciascun fattore di rischio analizzato, la metodologia di analisi condotta e i principali elementi presi in considerazione:

**Tabella 2: Metodologia di valutazione dei fattori di rischio**

Fattori di rischio		Metodologia utilizzata per la valutazione	Principali elementi presi in Considerazione
IR	Importo dei bilanci	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Analisi degli importi stanziati per singolo Obiettivo specifico</li> <li>● Individuazione di terzi</li> <li>● Attribuzione del punteggio (alto, medio, basso) ai singoli obiettivi ricadenti nei terzi di appartenenza</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Stanziamenti delle risorse per singolo Obiettivo specifico a valere sul Programma,</li> </ul>
IR	Complessità della struttura organizzativa	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Individuazione per le singole strutture di gestione individuate (DG / Uffici competenti) del numero di obiettivi specifici gestiti</li> <li>● Attribuzione di un differente grado di rischiosità alle singole DG / uffici competenti in relazione al numero degli obiettivi specifici gestiti ed all'eventuale competenza in termini di sorveglianza (si è ipotizzato che maggiore è il numero degli obiettivi specifici gestiti, maggiore è la variabilità di competenze necessaria e maggiore è la complessità della struttura organizzativa)</li> <li>● Individuazione di terzi</li> <li>● Attribuzione del punteggio (alto, medio, basso) ai singoli obiettivi ricadenti nei terzi di appartenenza</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Struttura organizzativa adottata dal PR in termini di ripartizione delle competenze / obiettivi specifici.</li> <li>● Eventuale presenza di OI</li> </ul>

IR	Complessità delle norme e delle procedure	<p>L'AdA al fine di determinare il rischio intrinseco connesso alla rischiosità delle norme e procedure presenti nei singoli obiettivi specifici ha tenuto conto dei seguenti fattori:</p> <p>Numero di azioni/importi attivate per singolo Obiettivo specifico --&gt; nello specifico si è ipotizzato che maggiore è il numero di azioni (norme e procedure) attivabili per singolo Obiettivo specifico maggiore è la complessità e rischiosità intrinseca connessa alle norme e procedure da gestire</p> <p>Rischiosità specifica delle singole norme e procedure ad oggi programmate individuata sulla base dell'esperienza pregressa.</p> <p>Con riferimento agli obiettivi specifici in relazione a cui non si possiedono dati sulle azioni programmate e/o da programmare l'AdA ha ipotizzato, per il momento, una valutazione di rischio bassa (non avendo informazioni a riguardo). Si fa presente che l'aggiornamento del rischio è un'attività che avverrà con cadenza almeno annuale.</p> <p>Ponderazione del rischio in relazione a importo della singola procedura e rischiosità della stessa.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Programma Regionale ed azioni attivabili</li> <li>● Informazioni di dettaglio in merito alle azioni attivate</li> <li>● Esperienza pregressa sulle differenti tipologie di azioni</li> </ul>
IR	Ampia varietà di operazioni complesse	<p>La valutazione è stata condotta, per singolo Obiettivo Specifico ed azione attivata, sulla base della tipologia di operazione (opere pubbliche, formazione, acquisto di beni e servizi, erogazioni di finanziamenti) e la titolarità gestionale dell'operazione in merito alla classificazione della rischiosità.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Informazioni di dettaglio in merito alle azioni attivate / attivabili</li> </ul>

IR	Beneficiari a rischio	La valutazione è stata condotta andando ad analizzare i beneficiari potenziali /effettivi per singolo obiettivo specifico ed attribuendo agli stessi una rischiosità specifica alta/ media/ bassa in considerazione della natura degli stessi ed assumendo come rischio totale la media del rischio calcolata sul singolo obiettivo.	Lista e tipologia di beneficiari per singolo Obiettivo specifico
IR	Personale insufficiente e/o mancanza di competenze in settori chiave	La valutazione è stata condotta, sulla base delle informazioni disponibili, rapportando il numero di risorse per singolo Obiettivo specifico agli importi finanziari stanziati per singolo Obiettivo specifico.	Informazioni di dettaglio in merito al numero di risorse umane per singolo Obiettivo specifico Informazioni di dettaglio in merito alle risorse finanziarie
CR	Grado di cambiamento nel corso del Programma	La valutazione è stata condotta analizzando i singoli obiettivi specifici ed attribuendo i seguenti punteggi di rischio a ciascuno di essi in relazione alla situazione riscontrata: Nessuna modifica = 12,5%; Alcune modifiche = 25%; Cambiamenti significativi o nuovo sistema = 50%.	Individuazione di elementi di discontinuità rispetto al precedente ciclo di programmazione (obiettivi specifici e nuove tipologie di operazioni)
CR	Qualità dei controlli interni (requisiti fondamentali di orientamento per la valutazione del Si.Ge.Co. negli Stati membri)	Sulla base dei risultati dell'audit di sistema del precedente anno contabile, viene associato un fattore di rischio. Nel caso specifico il rischio è del 5% associabile a categoria 1, 20%, a categoria 2. 35% a categoria 3 e 50% a categoria 4.	Elementi informativi derivanti dai risultati dell'audit di sistema.

La valutazione del livello di rischio intrinseco (IR) e di controllo (CR) è stata condotta con riferimento a ciascun fattore di rischio presente in ogni ambito.

Dal prodotto  $IR \times CR = RS$  si ottiene il "Risk Score" per ogni singolo fattore.

$$\text{"Risk Score"} = IR \times CR \times 100$$



---

Nella successiva tabella 3 viene riepilogato l'esito della valutazione dei rischi eseguita alla luce delle indicazioni fornite nell'allegato III degli orientamenti EGESIF sulla strategia, e della metodologia e delle considerazioni innanzi illustrate.

La tabella rappresenta in sintesi l'attività di valutazione del rischio con riferimento all'articolazione del Programma in obiettivi specifici, attribuiti con DPGR n. 85 del 7/8/2023 e ss.mm.ii. ai dirigenti p.t. delle Direzioni Generali/Uffici Speciali. I documenti di lavoro sottostanti l'analisi del rischio, aggiornati a maggio 2024, sono agli atti presso l'ufficio della scrivente Autorità.

Sulla base del principio che prima saranno controllati gli ambiti e i relativi organismi più rischiosi e successivamente gli altri, l'AdA può formulare una prima analisi dell'attività da svolgere al fine della programmazione delle verifiche.



Tabella n. 3- Riepilogo valutazione dei rischi

Priorità	Codice	Responsabile Obiettivo	O.F. SPECIFICO	IMPORTI DEI BILANCI	Importo dei bilanci (milioni di euro)	Fattori di rischio (ad esec. 1)				Beneficiari a rischio	Risonanze insufficiente rischio	Punteggio totale per il rischio	Fattori del rischio ai controlli (2)		Qualità dei controlli interni (esec. 3)		Punteggio di rischio totale (esec. 4)	Punteggio di rischio totale (esec. 5)
						Estensione della struttura	Complessità delle norme e delle procedure	Ampla varietà di operazioni complesse	Beneficiari a rischio				Grado di cambiamento (2014-2020) (a)	Grado di complessità (esec. 2)	Partecipazione sociale al miglioramento per la valutazione del rischio di controllo (esec. 3)	Partecipazione sociale al miglioramento per la valutazione del rischio di controllo (esec. 3)		
1	146. Sostegno per l'adattamento al cambiamento da parte di lavoratori, imprese e impie	DG 02	ES04.4	5.000.000,00	10,00%	4,00%	16,00%	16,50%	17,00%	4,00%	68%	50,00%	25,00%	75,00%	50,63%			
3	163. Misure volte a promuovere l'integrazione sociale delle persone a rischio di povertà o di esclusione sociale, compresi gli indigenti e i bambini	DG 05	ES04.12	42.710.372,00	20,00%	16,00%	16,00%	14,50%	17,00%	16,00%	100%	25,00%	25,00%	50,00%	49,73%			
5	159. Misure volte a rafforzare l'offerta di servizi di assistenza familiare e di prossimità	DG 05	ES04.11	20.000.000,00	20,00%	16,00%	10,68%	14,50%	17,00%	16,00%	94%	25,00%	25,00%	50,00%	47,09%			
5	161. Misure volte a migliorare l'accesso all'assistenza a lungo termine (infrastrutture escluse)	DG 05	ES04.11	20.000.000,00	20,00%	16,00%	10,68%	14,50%	17,00%	16,00%	94%	25,00%	25,00%	50,00%	47,09%			
1	146. Sostegno per l'adattamento al cambiamento da parte di lavoratori, imprese e impie	DG 11	ES04.4	24.800.000,00	20,00%	16,00%	16,00%	16,50%	17,00%	8,00%	94%	25,00%	25,00%	50,00%	46,75%			
3	153. Percorsi di integrazione e reinserimento nel mondo del lavoro per i soggetti svantaggiati	DG 05	ES04.12	6.400.000,00	10,00%	16,00%	16,00%	14,50%	17,00%	16,00%	90%	25,00%	25,00%	50,00%	44,75%			
3	158. Misure volte a rafforzare l'accesso paritario e tempestivo a servizi di qualità, sostenibili e abbordabili	DG 05	ES04.12	4.800.000,00	10,00%	16,00%	16,00%	14,50%	17,00%	16,00%	90%	25,00%	25,00%	50,00%	44,75%			
3	158. Misure volte a rafforzare l'accesso paritario e tempestivo a servizi di qualità, sostenibili e abbordabili	US 60 09	ES04.11	122.300.000,00	20,00%	16,00%	10,68%	14,50%	17,00%	8,00%	86%	25,00%	25,00%	50,00%	43,09%			
1	137. Sostegno al lavoro autonomo e all'avvio di imprese	DG 11	ES04.4	9.200.000,00	10,00%	16,00%	16,00%	16,50%	17,00%	8,00%	84%	25,00%	25,00%	50,00%	43,75%			
1	134. Misure volte a migliorare l'accesso al mercato del lavoro	DG 11	ES04.1	19.300.000,00	20,00%	16,00%	8,00%	12,38%	12,75%	8,00%	77%	25,00%	25,00%	50,00%	38,56%			
1	135. Misure volte a promuovere l'accesso all'occupazione dei disoccupati di lunga durata	DG 11	ES04.1	39.300.000,00	20,00%	16,00%	8,00%	12,38%	12,75%	8,00%	77%	25,00%	25,00%	50,00%	38,56%			
1	137. Sostegno al lavoro autonomo e all'avvio di imprese	DG 11	ES04.1	25.740.000,00	20,00%	16,00%	8,00%	12,38%	12,75%	8,00%	77%	25,00%	25,00%	50,00%	38,56%			
4	136. Sostegno specifico per l'occupazione giovanile e l'integrazione socio-economica dei giovani	DG 11	ES04.1	144.000.000,00	20,00%	16,00%	8,00%	12,38%	12,75%	8,00%	77%	25,00%	25,00%	50,00%	38,56%			
2	149. Sostegno all'istruzione primaria e secondaria (infrastrutture escluse)	DG 10	ES04.6	115.500.000,00	20,00%	8,00%	11,42%	9,39%	8,50%	16,00%	73%	25,00%	25,00%	50,00%	36,66%			
2	150. Sostegno all'istruzione terziaria (infrastrutture escluse)	DG 10	ES04.6	19.400.000,00	20,00%	8,00%	11,42%	9,39%	8,50%	16,00%	73%	25,00%	25,00%	50,00%	36,66%			
2	149. Sostegno all'istruzione primaria e secondaria (infrastrutture escluse)	DG 11	ES04.6	110.000.000,00	20,00%	16,00%	11,42%	9,39%	8,50%	8,00%	73%	25,00%	25,00%	50,00%	36,66%			
3	154. Misure volte a migliorare l'accesso dei gruppi emarginati (come i rom) all'istruzione e all'occupazione e a promuovere l'inclusione sociale	US 60 09	ES04.11	200.000,00	5,00%	16,00%	10,68%	14,50%	17,00%	8,00%	71%	25,00%	25,00%	50,00%	25,59%			
2	137. Sostegno al lavoro autonomo e all'avvio di imprese	DG 12	ES04.3	3.000.000,00	5,00%	4,00%	8,00%	12,38%	12,75%	4,00%	48%	50,00%	25,00%	75,00%	34,59%			
2	150. Sostegno all'istruzione terziaria (infrastrutture escluse)	DG 10	ES04.7	42.409.000,00	20,00%	8,00%	8,00%	8,25%	8,50%	16,00%	69%	25,00%	25,00%	50,00%	34,38%			
3	159. Misure volte a rafforzare l'offerta di servizi di assistenza familiare e di prossimità	US 60 09	ES04.11	14.000.000,00	10,00%	8,00%	10,68%	14,50%	17,00%	8,00%	68%	25,00%	25,00%	50,00%	34,09%			
3	162. Misure volte a modernizzare i sistemi di protezione sociale, compresa la promozione dell'accesso alla protezione sociale	US 60 09	ES04.11	7.500.000,00	10,00%	8,00%	10,68%	14,50%	17,00%	8,00%	68%	25,00%	25,00%	50,00%	34,09%			
1	139. Misure volte a modernizzare e rafforzare le istituzioni e i servizi del mercato del lavoro per valutare e anticipare le competenze necessarie e per garantire assistenza e sostegno tempestivi e mirati	DG 11	ES04.1	8.500.000,00	10,00%	16,00%	8,00%	12,38%	12,75%	8,00%	67%	25,00%	25,00%	50,00%	33,56%			
5	136. Sostegno specifico per l'occupazione giovanile e l'integrazione socio-economica dei giovani	DG 10	ES04.1	8.000.000,00	10,00%	8,00%	8,00%	12,38%	12,75%	16,00%	67%	25,00%	25,00%	50,00%	33,56%			
5	137. Sostegno al lavoro autonomo e all'avvio di imprese	DG 11	ES04.1	5.000.000,00	10,00%	16,00%	8,00%	12,38%	12,75%	8,00%	67%	25,00%	25,00%	50,00%	33,56%			
3	153. Percorsi di integrazione e reinserimento nel mondo del lavoro per i soggetti svantaggiati	DG 05	ES04.8	4.500.000,00	5,00%	16,00%	16,00%	0,00%	12,75%	16,00%	66%	25,00%	25,00%	50,00%	32,88%			
3	153. Percorsi di integrazione e reinserimento nel mondo del lavoro per i soggetti svantaggiati	US 60 09	ES04.8	57.200.000,00	20,00%	8,00%	16,00%	0,00%	12,75%	8,00%	65%	25,00%	25,00%	50,00%	32,28%			
3	150. Sostegno all'istruzione terziaria (infrastrutture escluse)	DG 11	ES04.6	10.500.000,00	10,00%	16,00%	11,42%	9,39%	8,50%	8,00%	63%	25,00%	25,00%	50,00%	31,66%			
3	136. Sostegno all'economia sociale e alle imprese sociali	US 60 09	ES04.11	1.500.000,00	5,00%	8,00%	10,68%	14,50%	17,00%	8,00%	63%	25,00%	25,00%	50,00%	31,59%			
3	155. Sostegno alle organizzazioni della società civile che operano nelle comunità emarginate (come i rom)	US 60 09	ES04.11	800.000,00	5,00%	8,00%	10,68%	14,50%	17,00%	8,00%	63%	25,00%	25,00%	50,00%	31,59%			
3	162. Misure volte a modernizzare i sistemi di protezione sociale, compresa la promozione dell'accesso alla protezione sociale	US 60 09	ES04.11	2.000.000,00	5,00%	8,00%	10,68%	14,50%	17,00%	8,00%	63%	25,00%	25,00%	50,00%	31,59%			
1	140. Sostegno all'incontro della domanda e dell'offerta e alle transizioni	DG 11	ES04.1	2.500.000,00	5,00%	16,00%	8,00%	12,38%	12,75%	8,00%	62%	25,00%	25,00%	50,00%	31,06%			
2	139. Misure volte a modernizzare e rafforzare le istituzioni e i servizi del mercato del lavoro per valutare e anticipare le competenze necessarie e per garantire assistenza e sostegno tempestivi e mirati	DG 11	ES04.5	14.400.000,00	10,00%	16,00%	0,00%	12,42%	14,17%	8,00%	61%	25,00%	25,00%	50,00%	30,29%			
1	142. Misure volte a promuovere la partecipazione delle donne al mercato del lavoro e a ridurre la segregazione di genere nel mercato del lavoro	DG 11	ES04.3	6.000.000,00	10,00%	16,00%	0,00%	12,38%	12,75%	8,00%	59%	25,00%	25,00%	50,00%	29,56%			
2	145. Sostegno allo sviluppo di competenze digitali	DG 11	ES04.7	5.300.000,00	10,00%	16,00%	8,00%	8,25%	8,50%	8,00%	59%	25,00%	25,00%	50,00%	29,38%			
2	151. Sostegno all'istruzione degli adulti (infrastrutture escluse)	DG 11	ES04.7	13.110.000,00	10,00%	16,00%	8,00%	8,25%	8,50%	8,00%	59%	25,00%	25,00%	50,00%	29,38%			
5	132. Sostegno all'economia sociale e alle imprese sociali	US 60 09	ES04.1	2.900.000,00	5,00%	8,00%	8,00%	12,38%	17,00%	8,00%	58%	25,00%	25,00%	50,00%	29,19%			
5	152. Misure volte a promuovere le pari opportunità e la partecipazione attiva alla società	US 60 09	ES04.1	2.000.000,00	5,00%	8,00%	8,00%	12,38%	17,00%	8,00%	58%	25,00%	25,00%	50,00%	29,19%			
2	139. Misure volte a modernizzare e rafforzare le istituzioni e i servizi del mercato del lavoro per valutare e anticipare le competenze necessarie e per garantire assistenza e sostegno tempestivi e mirati	DG 10	ES04.5	1.400.000,00	5,00%	8,00%	0,00%	12,42%	14,17%	16,00%	56%	25,00%	25,00%	50,00%	27,79%			
2	145. Sostegno allo sviluppo di competenze digitali	DG 11	ES04.5	1.300.000,00	5,00%	16,00%	0,00%	12,42%	14,17%	8,00%	56%	25,00%	25,00%	50,00%	27,79%			
2	149. Sostegno all'istruzione primaria e secondaria (infrastrutture escluse)	DG 11	ES04.5	4.300.000,00	5,00%	16,00%	0,00%	12,42%	14,17%	8,00%	56%	25,00%	25,00%	50,00%	27,79%			
2	151. Sostegno all'istruzione degli adulti (infrastrutture escluse)	DG 11	ES04.5	2.100.000,00	5,00%	16,00%	0,00%	12,42%	14,17%	8,00%	56%	25,00%	25,00%	50,00%	27,79%			
1	143. Misure volte a promuovere l'equilibrio tra vita professionale e vita privata, compreso l'accesso all'assistenza all'infanzia e alle persone non autosufficienti	DG 05	ES04.3	10.000.000,00	10,00%	4,00%	0,00%	12,38%	12,75%	16,00%	55%	25,00%	25,00%	50,00%	27,56%			
1	143. Misure volte a promuovere l'equilibrio tra vita professionale e vita privata, compreso l'accesso all'assistenza all'infanzia e alle persone non autosufficienti	DG 11	ES04.3	4.000.000,00	5,00%	16,00%	0,00%	12,38%	12,75%	8,00%	54%	25,00%	25,00%	50,00%	27,06%			
3	149. Sostegno all'istruzione primaria e secondaria (infrastrutture escluse)	DG 08	ES04.6	10.500.000,00	10,00%	4,00%	11,42%	9,39%	8,50%	8,00%	51%	25,00%	25,00%	50,00%	25,66%			
3	137. Sostegno al lavoro autonomo e all'avvio di imprese	US 60 09	ES04.8	2.000.000,00	5,00%	8,00%	16,00%	0,00%	12,75%	8,00%	50%	25,00%	25,00%	50,00%	24,88%			
6	180. Programmazione, attuazione, sorveglianza e controllo	DG 1	AT	17.500.000,00	20,00%	16,00%	8,00%	8,25%	8,50%	4,00%	92%	12,50%	25,00%	37,50%	26,20%			
6	182. Rafforzamento della capacità delle autorità dello Stato membro, dei beneficiari e dei partner pertinenti	DG 1	AT	17.500.000,00	20,00%	16,00%	8,00%	8,25%	8,50%	4,00%	65%	12,50%	25,00%	37,50%	24,28%			
6	178. Informazione e comunicazione	DG 1	AT	3.000.000,00	5,00%	16,00%	8,00%	8,25%	8,50%	4,00%	50%	12,50%	25,00%	37,50%	18,66%			
6	181. Valutazione e studi, raccolta dati	DG 1	AT	2.277.890,00	5,00%	16,00%	8,00%	8,25%	8,50%	4,00%	50%	12,50%	25,00%	37,50%	18,66%			



---

*Giudizio in merito ai rischi e ai controlli in essere e pianificazione delle attività di audit.*

Con riferimento alle strutture delegate alla gestione e al controllo delle attività del PR FSE Plus 2021-2027, la valutazione dei rischi ha considerato anche l'esperienza maturata dall'AdA nello svolgimento delle funzioni di audit nella programmazione 2014-2020, .

Come si evince dalla tabella sopra riportata, l'Obiettivo Specifico (ESO) e le linee di azione e il settore di intervento maggiormente rischioso, al di sopra del 50%, risulta essere quello il cui Responsabile è stato individuato nella Direzione 02 - Direzione Generale per lo Sviluppo economico e le Attività produttive (ESO 4.4 - Promuovere l'adattamento dei lavoratori, delle imprese e degli imprenditori ai cambiamenti, un invecchiamento attivo e sano, come pure ambienti di lavoro sani e adeguati che tengano conto dei rischi per la salute). Tale Direzione, infatti, pur essendo titolare di numerosi interventi per il PO FESR nei precedenti cicli di programmazione, non è mai stata responsabile di Obiettivo per il FSE. Tuttavia, non risultano ancora certificate spese su tale Linea di Azione, né al momento risultano programmati inviti a presentare proposte a fronte di un programmato di risorse per € 5 Mln per la formazione continua (DGR N. 661 del 07/12/2022). Nella pianificazione delle attività l'AdA tiene inoltre in conto le disposizioni di audit unico (articolo 80 dell'RDC), che rimangono un principio importante per evitare la moltiplicazione dei controlli a livello di beneficiario e dunque della riduzione degli oneri a carico degli stessi.

L'applicazione del principio dell'audit unico sarà agevolata dalla presenza nei fascicoli informatici sul Sistema Informativo in uso al PR, SURF. In questo modo, l'AdA e i revisori della Commissione potranno prima utilizzare tutte le informazioni, i record e i documenti, compresi i risultati di eventuali verifiche di gestione eseguite, al fine di richiedere e ottenere documenti ed elementi probativi supplementari dai beneficiari interessati solo qualora, sulla base del giudizio professionale del revisore, ciò sia necessario a sostegno di solide conclusioni di audit fondate su evidenze [art. 80.1 del regolamento (UE) n. 2021/1060]. Ciò contribuirà a ridurre i controlli e gli oneri amministrativi e logistici per i beneficiari e l'Amministrazione.

## **2.2 Procedure interne di aggiornamento della valutazione dei rischi**

L'analisi dei rischi è soggetta a procedure di revisione interne finalizzate ad un eventuale aggiornamento della valutazione dei rischi stessi. In particolare, l'aggiornamento dell'analisi dei rischi potrà avvenire successivamente alla valutazione dei risultati riferiti ai seguenti aspetti:

- esiti degli audit dei sistemi eseguiti ai sensi dell'art. 77 del Regolamento (UE) n. 2021/1060 e, in particolare e della valutazione dei singoli Requisiti chiave come indicato dalla Nota Ares(2023)3757159 - 31/05/2023 "Methodological note for the Assessment of Management and control systems in the Member States";
- esiti degli audit delle operazioni eseguiti ai sensi dell'art. 79 del Regolamento (UE) n. 2021/1060;
- esiti degli audit dei conti di cui all'art. 77, par. 1 e all'art. 77, par. 3, lett (a)(ii) del Regolamento (UE) 2021/1060, alla luce della Nota CPRE\_23-0012-01 del 25/08/2023 "Methodological note on the Preparation, Submission, Examination and Audit of Accounts";



- 
- esiti della Relazione annuale di controllo di cui all'art. 77, par. 3 lett. b) del Regolamento (UE) n. 2021/1060 alla luce della Nota CPRE\_23-0013-01 del 26/07/2023 "Methodological Note on the Annual Control Report, Audit Opinion and Treatment of Errors programming period 2021 – 2027";
  - esiti di eventuali audit della Commissione europea o della Corte dei Conti Europea riferiti al programma in questione;
  - esiti, eventuali ulteriori informazioni rilevanti o referti riferiti al programma e al sistema di gestione e controllo provenienti da altri Organi nazionali (MEF, GdF, ecc.) o comunitari (OLAF).

Laddove tali esiti dovessero contenere informazioni rilevanti ai fini dell'attività di audit, l'AdA avvia le necessarie valutazioni tese a operare una revisione e/o un aggiornamento dell'analisi dei rischi, fermo restando, in ogni caso, la rilevanza dei fattori di rischio come precedentemente individuati e che costituiscono la base dell'analisi.

L'inclusione nell'analisi di nuovi fattori di rischio darà luogo a modifiche della Strategia di audit e, come tali, queste ultime saranno puntualmente relazionate nella sezione 3 della Relazione Annuale di Controllo, allo scopo assicurare un'adeguata informazione ai preposti servizi della Commissione europea.

### **3. METODOLOGIA**

#### **3.1 Panoramica**

##### **3.1.1 Riferimento ai principi di audit riconosciuti a livello internazionale che l'Autorità di Audit applica per la sua attività di audit**

L'AdA, nell'esecuzione delle attività previste dall'art. 77 del Regolamento (UE) n. 2021/1060, dichiara di fare riferimento a standard internazionali di audit puntuali. Le attività di audit si basano quindi su criteri metodologici conformi agli standard riconosciuti a livello internazionale. Tali principi sono espressi e convalidati negli standard internazionali ISSAI/INT.O.SAI (International Organization of Supreme Audit Institutions) e IIA (Institute of Internal Auditors).

Il rispetto di tali standard cui l'AdA fa riferimento nel corso dell'esecuzione delle proprie attività è assicurato dall'utilizzo di una metodologia che mira a garantire che tutti i principali organismi coinvolti nell'attuazione del Programma regionale siano sottoposti ad audit e che le attività di controllo siano ripartite in modo uniforme sull'intero periodo di programmazione 2014-2020 (oltre al periodo di chiusura). Inoltre, particolare attenzione viene posta sull'analisi delle azioni correttive (follow-up dei controlli) messe in campo dai diversi attori del Si.Ge.Co..

I principi di integrità, presentazione imparziale, dovuta professionalità, riservatezza, indipendenza, approccio basato sull'evidenza, ed approccio basato sul rischio guidano il lavoro dell'Autorità.



---

### **3.1.2 Informazioni sulle modalità impiegate dall'Autorità di Audit per ottenere garanzie riguardo ai programmi nel sistema di gestione e controllo standard e a programmi con modalità proporzionate migliorate (descrizione dei principali elementi costitutivi – tipologie di audit e loro ambito)**

Per il Programma Regionale PR Campania Fse+ 2021-2027 CCI 2021IT05SFPR003 non ricorrono, al momento, le condizioni di cui all'art. 84 del Reg. (UE) 1060/23021, per il periodo contabile di cui alla presente Strategia e non verranno impiegate modalità proporzionate migliorate .

### **3.1.3 Riferimento alle procedure in atto per elaborare la Relazione annuale di controllo e il Parere di audit annuale da presentare alla Commissione a norma dell'articolo 77, paragrafo 3, del Reg. (UE) 2021/1060, con le eccezioni necessarie per i programmi Interreg che seguono le norme specifiche in materia di audit delle operazioni applicabili ai programmi Interreg di cui all'articolo 49 del regolamento Interreg.**

La Relazione Annuale di Controllo (RAC) è redatta dall'Autorità di Audit ai sensi dell'art. 77, comma 3 lett. b) del RDC, conforme alle prescrizioni dell'art. 63, paragrafo 5 lett. b) del regolamento finanziario, in conformità del modello riportato nell'allegato XX del RDC, corrobora il parere di audit e presenta una sintesi delle constatazioni, comprende un'analisi della natura e della portata degli errori e delle carenze riscontrate nei sistemi, le azioni correttive proposte e attuate nonché il risultante tasso di errore totale e il risultante tasso di errore residuo per le spese inserite nei conti presentate alla Commissione.

La RAC costituisce la sintesi di tutte le attività di audit condotte con riferimento ad uno specifico periodo contabile compreso tra il 01/07 dell'anno N-1 ed il 30/06 dell'anno N. Tale relazione unitamente al parere, di cui all'art. 77, comma 3 lett. a) del RDC, sarà presentata ai competenti Servizi della Commissione europea entro il 15/02 di ogni anno a partire dal 2025, con riferimento al periodo contabile precedente. A tal fine, è utile ricordare che ai sensi dell'art. 91, par. 1, che l'Autorità che svolge funzione contabile (Autorità Contabile o AC) trasmette la domanda finale di pagamento intermedio entro il 31/07 successivo alla chiusura del precedente periodo contabile e, in ogni caso, prima della prima domanda di pagamento intermedio per il successivo periodo contabile.

Ai fini della corretta elaborazione della Relazione annuale di controllo e del rilascio del Parere di audit di cui all'art. 63 par. 5, lett. b e par. 7 del Regolamento finanziario, conformemente alle linee guida sulla Strategia di audit per gli Stati membri, a regime l'AdA provvede a:

- eseguire gli audit di sistema ai fini della valutazione dell'affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo utilizzando le categorie di valutazione previste dalla tabella 2 dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e dalla Nota Ares relativa alla metodologia per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri: categoria 1 (funziona); categoria 2 (funziona sono ma necessari miglioramenti); categoria 3 (funziona parzialmente sono necessari dei miglioramenti sostanziali) e categoria 4 (in generale non funziona). Tali audit dei sistemi, alla luce dei risultati dell'analisi dei rischi, saranno svolti sulle Autorità e sugli Organismi del Sistema di Gestione e Controllo, nel caso di nuove Autorità di Gestione o di Autorità incaricate della funzione contabile,



---

entro 21 mesi dalla decisione di approvazione del Programma o della modifica del programma che individua la nuova Autorità (art. 78, comma 1 del Reg. (UE) n. 2021/1060);

- eseguire le attività di campionamento, in conformità al Reg. (UE) n. 2021/1060 nonché alle indicazioni fornite dalla Guida ai metodi di campionamento per le Autorità di Audit e dal Reg. delegato (UE) n. 67/2023;
- eseguire gli audit sulle operazioni di cui all'art. 70 del Regolamento (UE) n. 2021/1060;
- in conformità agli accordi intercorsi con l'AdG/OFC dare riscontro, preferibilmente, entro il 31/10 di ogni anno:
  - della predisposizione della bozza dei conti da parte dell'AdG/AC (se presente);
  - dei lavori preparatori per la Dichiarazione di affidabilità di gestione da parte dell'AdG,
- avvio entro il 31/12/N dei lavori preparatori per l'elaborazione della RAC e del Parere di audit da trasmettere entro il 15/02 di ogni anno a partire dal 2023 e fino al 2031 compreso, conformemente all'art. 2, par. 29 del Reg. (UE) n. 2021/1060 art. 2, par. 29 del Reg. (UE) n. 2021/1060;
- acquisizione, preferibilmente, entro il 31/12 di ogni anno:
  - della versione finale dei conti predisposta dall'AdG/AC con incorporati i risultati più recenti dei relativi audit;
  - della Dichiarazione di affidabilità di gestione dell'AdG;
- esecuzione degli audit dei conti e esame della dichiarazione di affidabilità di gestione dell'AdG da finalizzare entro la data del 15/02 di ogni anno a partire dal 2024 e fino al 2031.

La RAC conterrà tutti gli elementi previsti dell'Allegato XX del Regolamento (UE) n. 2021/1060.

Per l'elaborazione della RAC saranno utilizzati anche gli strumenti informatici a supporto delle attività di audit di cui dell'Allegato II "Indicazioni per i Sistemi di Gestione e Controllo (Si.Ge.Co.) 2021 – 2027" della Delibera CIPESS 78/2021, attraverso i quali visualizzare e acquisire i dati necessari a supportare sia le attività ordinarie di audit e sia le attività connesse alla predisposizione del Parere di audit e della Relazione annuale di controllo.

Il parere di audit accerta se i conti forniscono un quadro fedele, se le spese per le quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione sono legali e regolari e se i Sistemi di Controllo istituiti funzionano correttamente. Il Parere riferisce altresì se l'esercizio di revisione contabile mette in dubbio le asserzioni contenute nella Dichiarazione di gestione dell'Autorità di Gestione. In particolare, ai fini del Parere di audit, per concludere che i conti forniscono un quadro fedele, l'Autorità di Audit verifica che tutti gli elementi prescritti dall'articolo 90 del Regolamento (UE) n. 2021/1060 siano correttamente inclusi nei conti e trovino corrispondenza nei documenti contabili giustificativi conservati da tutte le Autorità o da tutti gli Organismi competenti e dai Beneficiari.

In considerazione di quanto detto, fermi restando il rispetto reciproco delle funzioni e l'autonomia, sono state definite di comune accordo con l'AdG/OFC le modalità di dialogo più appropriate per l'efficace

trattazione delle problematiche afferenti il funzionamento dei Sistemi di Gestione e Controllo e delle relative azioni di miglioramento, come stabilito dall'Allegato II "Indicazioni per i Sistemi di Gestione e Controllo (Si.ge.co.) 2021 – 2027 alla Delibera CIPESS 78/2021, al fine di garantire il completamento delle attività di audit. Poiché l'RDC non prevede esplicitamente alcun periodo di audit, l'AdG e l'AA devono concordare in anticipo, preferibilmente per iscritto, il calendario per la preparazione dei conti in relazione al processo di audit. Viene pertanto annualmente concordato con le Autorità del Programma un calendario delle attività, al fine di disporre di tutte le informazioni utili alla predisposizione della RAC e del relativo Parere di audit e alla trasmissione del pacchetto di affidabilità alla Commissione nel rispetto dei tempi previsti dal RDC.

Ai sensi dell'art. 80 del RDC, nello svolgimento degli audit, la Commissione con l'Autorità di audit tengono in debito conto i principi dell'audit unico e di proporzionalità in rapporto al livello di rischio per il bilancio dell'Unione, al fine di evitare la duplicazione di audit e di verifiche di gestione di una stessa spesa dichiarata alla Commissione per minimizzare i costi delle verifiche di gestione e degli audit e gli oneri amministrativi per i beneficiari.

Il Parere di audit sarà rilasciato sulla base dell'allegato XIX del Reg. (UE) 2021/1060 e conformemente ai parametri indicati nella sottostante tabella previsti nella Nota CPRE\_23-0013-01 del 26/07/2023 "Methodological note on the annual control report, audit opinion and treatment of errors programming period 2021-2027".

**Tabella 4 - Parametri per il corretto rilascio del parere di audit**

Parere di Audit sulla legalità e regolarità della spesa e sul corretto funzionamento del Si.Ge.Co.	Elementi per la valutazione da parte dell'AdA			
	Funzionamento dei Si.Ge.Co. (risultanze degli audit dei sistemi confermate o modificate dai risultati degli audit delle operazioni -TET e/o misure intraprese per superare le carenze nel SiGeCo)	Legittimità e regolarità delle spese presentate nei conti	Conti	L'attuazione delle misure correttive richieste dallo Stato membro (rettifiche finanziarie o interventi sistemico/procedurali o entrambi)
	Risultato dell'audit di sistema	TER (TET mitigato dall'applicazione di correzioni finanziarie prima della sottomissione dei conti alla Commissione)	e/o rettifiche ≤ 2 effettuate nei conti	
<b>1. Senza riserva</b>	Categoria 1 o 2	e TET ≤ 2%	e TETR ≤ 2%	Correzioni (ad es. errori nel campione) attuate
<b>2. Con riserva (le limitazioni hanno un impatto limitato)</b>	Categoria 2	e/o 2% < TET ≤ 5%	NA	Correzioni dei singoli errori presenti nel campione e miglioramenti per superare eventuali carenze nel Sistema di Gestione e Controllo.
<b>3. Con riserva (le limitazioni hanno un impatto significativo)</b>	Categoria 3	e/o 5% < TET ≤ 10%	TETR > 2%	Rettifiche finanziarie estrapolate per portare il RER a ≤ 2%, tenendo conto delle rettifiche già applicate a seguito degli audit dell'AdA (comprese le correzioni di singoli errori nel campione poiché i conti sono inammissibili se il RER è >2%) + miglioramenti per superare eventuali carenze nel SiGeCo.
<b>4. Negativo</b>	Categoria 4	e/o TET > 10%	TETR > 2%	e/o rettifiche > 2% effettuate nei conti + attuazione delle rettifiche da apportare nei conti



---

### **3.1.4 Riferimento ai manuali o alle procedure di audit recanti la descrizione delle fasi principali dell'attività di audit, compresi la classificazione e il trattamento degli errori rilevati durante la preparazione della relazione annuale di controllo da presentare alla Commissione a norma dell'articolo 77, paragrafo 3, lettera b).**

L'approccio metodologico che l'AdA intende utilizzare è in linea con gli standard internazionali ed è improntato al fine di perseguire i seguenti obiettivi:

- a) attivare un sistema di controllo che abbia caratteristiche di riproducibilità e di stabilità in modo tale da favorire la standardizzazione delle relative procedure;
- b) garantire che le attività di audit siano svolte per accertare l'efficace funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo del Programma regionale;
- c) favorire il miglioramento dei Sistemi di Gestione e Controllo nell'ottica della sana gestione finanziaria;
- d) garantire che le attività di audit siano svolte su un campione di operazioni adeguato alla verifica delle spese dichiarate.
- e) garantire che l'Organismo di Funzione Contabile presenti conti completi, veritieri ed accurati;
- f) garantire che l'AdG presenti spese legittime e regolari incluse nei conti presentati alla Commissione.

Il rispetto di tali obiettivi è garantito dall'utilizzo di strumenti e procedure idonee allo svolgimento delle funzioni di cui all'art. 77 del Reg. (UE) 2021/1060 e in grado di assicurare una adeguata pianificazione delle attività nonché il ricorso ad una strumentazione di supporto che consenta anche la tracciabilità degli audit eseguiti. Pertanto, l'AdA adotta una metodologia che mira a garantire che i principali Organismi coinvolti nell'attuazione del Programma regionale siano assoggettati ad audit e che le attività di controllo siano ripartite in modo uniforme sull'intero periodo di programmazione (oltre al periodo di chiusura). Inoltre, poiché la metodologia deve indirizzare la funzione di audit in modo che la stessa sia da stimolo ad un miglioramento continuo sia sotto il profilo dell'adeguatezza dei Sistemi di Gestione e Controllo, sia sotto il profilo dell'attendibilità dei rendiconti di spesa, questa porrà particolare attenzione alla tematica della ripresa delle segnalazioni di controllo e sull'analisi delle relative azioni correttive (follow-up dei controlli).

In tal modo si attiverà un processo di miglioramento del Sistema di Controllo e un processo di miglioramento organizzativo attraverso specifiche attività di controllo che avranno la duplice valenza di:

- audit gestionale/organizzativo volto a verificare se il sistema di gestione e controllo adottato risulti adeguato rispetto agli obiettivi programmati;
- audit contabile, amministrativo volto a verificare che i conti e le domande di pagamento siano corrette ai diversi livelli del sistema: funzione contabile o Autorità Contabile se presente, Autorità di Gestione, Organismo Intermedio, Beneficiario, Ente Attuatore.



---

L'Autorità di audit si avvale di strumenti e procedure idonei per l'esercizio delle funzioni di cui all'art. 77 del regolamento (UE) n. 2021/1060, e rispondenti ai requisiti di adeguata pianificazione delle attività, utilizzo di adeguata strumentazione di supporto e tracciabilità delle relative attività. Pertanto, si utilizzano e rendono disponibili per tutti gli auditor le linee guida, la manualistica e gli altri strumenti operativi necessari all'efficace operatività della funzione di audit, sviluppati anche tenendo conto del supporto metodologico fornito dall'Organismo nazionale di coordinamento.

In coerenza con le previsioni regolamentari, è in corso di predisposizione un apposito Manuale delle procedure in cui sono definite le procedure per la corretta implementazione delle attività, comprendente anche le check list di controllo relative alle singole tipologie di operazioni. Inoltre, vengono descritte tutte le procedure di audit riferite ai vari processi (valutazione dei rischi, audit dei sistemi, campionamento, audit delle operazioni, audit dei conti, preparazione e rilascio della relazione annuale di controllo e del parere). Il Manuale verrà pubblicato sul sito dell'Amministrazione, e reso disponibile alle Autorità del Programma, affinché provvedano anche a indicarlo ai beneficiari e soggetti attuatori in caso di verifiche.

L'AdA utilizzerà le procedure descritte nel proprio Manuale delle procedure di audit, attualmente in corso di redazione e, nella fase transitoria, quello in uso per il periodo 2014/2020. All'interno del Manuale saranno descritte tutte le procedure di audit riferite ai vari processi (valutazione dei rischi, audit dei sistemi, campionamento, audit delle operazioni, audit dei conti, preparazione e rilascio della RAC e del Parere di audit). Inoltre, il Manuale conterrà gli strumenti e la modulistica specifica per le diverse attività dell'AdA (check-list analisi dei rischi, check-list audit operazioni e audit dei sistemi, check-list quality review, modello per l'audit sui conti e per le verifiche sulla dichiarazione di affidabilità della gestione, schemi di verbali, schemi di reporting, ecc.) e fornirà una descrizione dettagliata delle procedure di campionamento.

Il Manuale verrà sottoposto a periodiche revisioni e/o integrazioni in funzione di sopravvenute modifiche al quadro normativo di riferimento, al Sistema di gestione e Controllo del Programma, o di altri eventi che possano comportarne la necessità.

La metodologia di audit adottata e descritta nel Manuale si basa sull'analisi del rischio che permette di focalizzare le aree maggiormente critiche ai fini della gestione e del controllo dei Programmi oggetto di audit e, conseguentemente, di programmare i controlli specifici da svolgere. Il rischio è valutato in termini di rischio inerente (o intrinseco) connesso alle caratteristiche intrinseche delle operazioni gestite ed il rischio di controllo connesso alle possibilità che i controlli programmati non riescano a prevenire e/o intercettare eventuali errori o irregolarità nella gestione dei Fondi.

In particolare, gli obiettivi dell'Autorità di Audit, conformemente agli standard internazionali di audit, prevedono le seguenti azioni:

- 1 Pianificazione dell'attività di controllo. Durante questa fase si procede ad acquisire le informazioni che consentono di approfondire le problematiche necessarie a garantire il corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo dei Programmi Operativi ed il corretto svolgimento di tali attività. Strumento fondamentale per raggiungere tale garanzia è la "valutazione dei rischi", che permette la pianificazione delle attività di audit.
- 2 Analisi dei rischi. I principali passaggi di tale fase sono:

- 
- selezione dei fattori di rischio;
  - analisi e valutazione dei rischi;
  - selezione degli obiettivi del controllo rispetto ai rischi;
  - definizione della portata del controllo e metodo;
  - definizione risorse necessarie (personale addetto ai controlli, tecnici e specialisti, spostamenti, previsione tempi, costi);
  - validazione del piano delle attività di controllo (procedure, tempistica, obiettivi, estensione campionamento).
- 3 Svolgimento dell'audit di sistema. Tale fase di attività prevede la verifica dell'assetto organizzativo, delle procedure e dei sistemi di monitoraggio, contabili ed informativi adottati per il/i Programma. Le verifiche sull'affidabilità del sistema di gestione e controllo sono condotte attraverso analisi on desk, interviste con i responsabili dell'Organismo sottoposto a controllo e "test di controllo" sui requisiti chiave. L'audit di sistema comprende la verifica dell'affidabilità del sistema contabile e, su base campionaria, dell'accuratezza della tenuta dei conti relativi agli importi ritirati in esso registrati. L'AdA applicherà le modalità proporzionate migliorate qualora il programma soddisfi le condizioni esposte all'art. 84 del RDC, ovvero se la Commissione ha confermato nelle proprie relazioni annuali di attività, pubblicate per gli ultimi due anni, che il sistema di gestione e controllo funziona efficacemente e se il tasso di errore totale per ciascun anno è pari o inferiore al 2%.
- 4 Selezione del campione per i "test di conformità" sui requisiti chiave, basata su una metodologia in linea con gli standard di audit internazionali<sup>2</sup> che tiene conto dei dati amministrativi e finanziari e delle informazioni disponibili relative agli enti gestori e ai progetti di competenza nell'ambito del PO. I principali passaggi di tale fase sono:
- individuazione delle informazioni utili ai fini del controllo;
  - analisi e valutazione della documentazione e prime conclusioni;
  - raccolta, registrazione ed archiviazione della documentazione rilevante (sistema informativo);
  - individuazione, proposta e approvazione di eventuali correttivi al piano delle attività di controllo da parte del responsabile dell'Autorità di Audit.
- 5 Valutazione di affidabilità del sistema. In tale fase sono effettuate le verifiche che consentono di valutare l'affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo adottato e di trarne le conclusioni attraverso l'attribuzione delle categorie di giudizio previste dalla Nota Ares (2023) 3757159 del 31/05/2023 "Methodological Note for the assessment of management and control system in the member States" anche ai fini della definizione quantitativa (dimensionamento) e qualitativa (rappresentatività) del campione di operazioni sulle quali svolgere l'audit delle operazioni.
- 6 Campionamento. Il dimensionamento e la definizione del campione si basano su quanto previsto dall'Allegato I e II del Regolamento delegato (UE) n. 67/2023 ed in funzione del livello di confidenza determinato sulla base della valutazione di affidabilità dei Sistemi di Gestione e Controllo concretamente adottati;

---

<sup>2</sup> Nota Ares (2023) 3757159 del 31/05/2023 "Methodological Note for the assessment of management and control system in the member States".



- 
- 7 Svolgimento dell'audit sul campione delle operazioni. Tale attività è condotta in conformità all'art. 79 del Regolamento (UE) n. 2021/1060 e consiste nell'esecuzione delle attività di audit su un campione di spesa adeguato alla verifica delle spese dichiarate. L'azione relativa ai controlli a campione prosegue, successivamente all'esecuzione dei controlli, con l'analisi della sistematicità delle eventuali irregolarità riscontrate, l'identificazione delle cause che hanno dato luogo a tali irregolarità, parallelamente ad eventuali ulteriori controlli di approfondimento e di identificazione delle misure correttive e preventive messe in atto dagli Organismi interessati dal controllo (follow-up dei controlli svolti). Le principali attività di tale fase sono:
- individuazione delle informazioni utili ai fini del controllo;
  - analisi e valutazione della documentazione e prime conclusioni;
  - analisi e valutazione della realizzazione del progetto (verifica tecnica);
  - raccolta, registrazione e archiviazione della documentazione rilevante (sistema informativo);
  - condivisione dei risultati con soggetti beneficiari, Autorità e Organismi interessati;
  - meccanismi di follow up in esito alla condivisione dei risultati;
  - proposta e approvazione di eventuali correttivi al piano delle attività di controllo da parte del responsabile dell'Autorità di Audit.
- 8 Svolgimento dell'audit dei conti di cui all'articolo 77, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 2021/1060. Gli audit dei conti sono eseguiti dall'Autorità di Audit per ciascun periodo contabile. L'audit dei conti fornisce una ragionevole garanzia quanto alla completezza, accuratezza e veridicità degli importi dichiarati nei conti; l'Autorità di Audit tiene conto, in particolare, dei risultati degli audit di sistema eseguiti con riguardo ai Requisiti Chiave 9 e 10 e degli audit delle operazioni.
- 9 Gestione dati e reportistica. Tale fase prevede:
- la redazione dei rapporti di controllo o qualsiasi altra relazione o rapporto che si rende necessario per la formalizzazione delle verifiche svolte e/o la comunicazione formale dei relativi risultati ai soggetti interessati dal controllo;
  - un parere di audit a norma dell'articolo 63, paragrafo 7 del Regolamento finanziario;
  - una Relazione annuale di controllo che evidenzia le principali risultanze delle attività di audit svolte, comprese le carenze riscontrate nei Sistemi di Gestione e di Controllo e le azioni correttive proposte e attuate;
  - la comunicazione dei risultati ai soggetti interessati dal controllo.
- 10 Monitoraggio, procedure di follow up e misure correttive. Tale fase prevede:
- verifica delle misure correttive adottate dall'AdG/soggetto controllato per la riduzione/annullamento delle criticità riscontrate;
  - procedura di monitoraggio che stabilisca la tempistica per le risposte ai rilievi, la valutazione delle risposte, l'attivazione del follow up ove necessario (ovvero accettazione formalizzata del rischio da parte AdG).

La metodologia di audit intende riscontrare, inoltre, l'eventuale presenza di aspetti critici dei Sistemi di Gestione e Controllo e le aree su cui attivare interventi di miglioramento, sia organizzativo che procedurale, consentendo di:



- 
- a) allineare la struttura dei sistemi di controllo degli interventi cofinanziati alle specifiche richieste dalla normativa europea per il periodo di programmazione 2021 - 2027;
  - b) migliorare l'efficacia degli strumenti di controllo (piste di controllo, procedure, strumenti di controllo, check list, programmi di audit, ecc.) e, quindi, incrementare l'efficienza dell'attività di controllo.

11 Quality review. Tale fase prevede verifica e valutazione della qualità del lavoro svolto dalla struttura di audit, avvalendosi delle apposite check-list di quality review allegate al Manuale delle Procedure in uso.

Nell'ambito del principio dell'audit unico di cui all'art. 80 del regolamento (UE) n. 2021/1060, la collaborazione con i servizi della Commissione europea sarà assicurata anche con la eventuale successiva trasmissione alla Commissione delle relazioni degli audit di sistema definitivi (art. 77.5), onde evitare la duplicazione degli audit e minimizzare i costi degli audit e gli oneri amministrativi per i beneficiari.

### **3.2 Audit sul corretto funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo (audit di sistema)**

**3.2.1 Individuazione degli Organismi da sottoporre ad audit e dei pertinenti requisiti fondamentali nell'ambito degli audit dei sistemi. Tale elenco include tutti gli Organismi che sono stati designati negli ultimi dodici mesi. Se del caso, riferimento all'Organismo di audit su cui l'Autorità di Audit fa affidamento per effettuare tali audit.**

L'Autorità di Audit è l'Organismo responsabile dell'esecuzione degli audit di sistema per il Programma di cui alla presente Strategia. Gli audit dei sistemi si basano sui requisiti chiave previsti dall'allegato XI al Reg. (UE) 2021/1060 e dalla Nota Ares (2023) 3757159 del 31/05/2023 "Methodological Note for the assessment of management and control system in the member States" per quanto riguarda l'AdG ed eventuali OI cui sono state delegate funzioni, e per l'organismo che svolge la funzione contabile (10 requisiti chiave su 15, contenenti 34 criteri di valutazione).

Key requirements (KRs)		Bodies/ authorities concerned
1	Appropriate separation of functions and written arrangements for reporting, supervising and monitoring of delegated tasks to an intermediate body	MA
2	Appropriate criteria and procedures for the selection of operation	MA
3	Appropriate information to beneficiaries on applicable conditions for support for the selected operations	MA
4	Appropriate management verifications, including appropriate procedures for checking fulfilment of conditions for financing not linked to costs and for simplified cost options	MA
5	Effective system to ensure that all documents necessary for the audit trail are held	MA
6	Reliable electronic system (including links with electronic data exchange systems with beneficiaries) for recording and storing data for monitoring, evaluation, financial management, verifications and audits, including appropriate processes to ensure the security, integrity and confidentiality of the data and the authentication of users	MA
7	Effective implementation of proportionate anti-fraud measures	MA
8	Appropriate procedures for drawing up the management declaration	MA
9	Appropriate procedures for confirming that the expenditure entered into the accounts is legal and regular	MA
10	Appropriate procedures for drawing up and submission of payment applications and of accounts and confirming completeness, accuracy and veracity of the accounts	MA / Body carrying out the accounting function

Alcuni requisiti fondamentali sono essenziali per quanto riguarda la legittimità e la regolarità delle spese e l'efficace funzionamento del sistema di gestione e di controllo del PR FSE+. I requisiti essenziali fondamentali per determinare gravi carenze nel sistema di gestione e di controllo di cui all'articolo 2, punto 32, dell'RDC riguardano in particolare, per l'AdG, i KR 2,4,5 e 9.

La programmazione degli audit, frutto dell'analisi dei rischi individuati dall'AdA, mira ad assicurare una tempestiva e regolare verifica di tali RC, con la copertura di tutte le strutture coinvolte nella gestione del programma – Autorità Contabile, Autorità di Gestione e eventuali Organismi Intermedi che dovessero essere individuati – e garantire un'adeguata pianificazione e selezione degli audit delle operazioni.

Le verifiche consentono di valutare l'affidabilità del Si.Ge.Co. adottato e di trarre le conclusioni anche ai fini della definizione quantitativa (dimensionamento) e qualitativa (rappresentatività) del campione di operazioni sulle quali svolgere i controlli di dettaglio. In particolare, si procederà a valutare l'affidabilità del sistema di gestione e controllo sulla base della verifica preliminare del sistema e della valutazione dei rischi.

Per ciascun criterio di valutazione, poi per ciascun requisito chiave, per ciascuna Autorità e infine per la conclusione generale sul Si.Ge.Co sono tratte le conclusioni in base alle quattro categorie di valutazione. Ogni requisito fondamentale non può essere classificato in una categoria superiore a quella assegnata al criterio che ha ottenuto la valutazione peggiore ossia, la classificazione di ciascun requisito chiave deve riportare la categoria assegnata al suo criterio che ha ottenuto la valutazione peggiore.

Nel merito, l'Autorità di Audit ha preso atto di quanto espresso dall'Autorità di Gestione dei POR FSE e PR FSE + relativamente alla continuità del sistema di gestione e controllo nelle due Programmazioni,



---

ritenendo in conclusione che le modalità di gestione e controllo stabilite per il programma 2021-2027 sono basate in gran misura su quelle relative al programma precedente. Le strutture coinvolte nella gestione e controllo del programma 2021-2027, sostanzialmente, coincidono infatti con quelle incaricate nella programmazione 2014 – 2020. Il modello organizzativo per la gestione, l'attuazione ed il controllo del PR Campania FSE Plus 2021-2027 operando in continuità, utilizza e valorizza le esperienze sviluppate nella programmazione 2014-2020, recependo le innovazioni apportate dalla normativa comunitaria e gli indirizzi dell'Accordo di Partenariato.

Saranno pertanto sottoposti ad audit di sistema, anche più volte nel corso dell'intero periodo di programmazione:

- l'Autorità Contabile;
- l'Autorità di Gestione (nelle diverse strutture in cui si articola come individuate nel Si.Ge.Co.);
- gli Organismi Intermedi (laddove vengano in seguito eventualmente individuati nell'ambito della gestione del programma).

Gli audit saranno diretti a verificare il funzionamento dei requisiti fondamentali elencati nell'allegato XI del regolamento (UE) n. 2021/1060, tenendo conto delle indicazioni del documento: "Methodological note for the assessment of management and control systems in the Member States – CPRE\_23-0007-01 del 24/05/2023.

Nell'ambito degli audit di sistema potranno essere verificate, ad esempio, alcuni aspetti relativi alle procedure che garantiscono il rispetto delle norme relative agli appalti pubblici, agli aiuti di Stato, alle pari opportunità, all'ambiente e ai requisiti dei sistemi informatici nonché le procedure antifrode e di verifica dei rischi di conflitto di interesse.

In funzione dell'esecuzione dell'analisi del rischio, gli audit di sistema attualmente programmati saranno condotti sulla base dei seguenti requisiti fondamentali dei sistemi di gestione e di controllo di cui all'allegato XI del Regolamento (UE) n. 2021/1060 e in conformità agli orientamenti sulla valutazione dei Sistemi di gestione e controllo per la programmazione 2021-2027, come specificato nell'ambito del par. 4 della presente Strategia.

Al fine di ottenere un alto livello di affidabilità e di formulare un parere corretto sul funzionamento del SI.GE.CO. saranno inoltre effettuati audit di sistema, compresi test di conformità eseguiti su operazioni e transazioni a livello appropriato (AdG, Autorità contabile). Va segnalato che i test di controllo a livello della funzione contabile potranno contribuire alla revisione dei conti.

La metodologia impiegata per la selezione dei campioni, ai fini dell'esecuzione dei test di controllo (quali campionamento qualitativo o selezione discrezionale), sarà descritta, in coerenza con quanto riportato nel Manuale delle procedure, nell'ambito dell'Audit planning memorandum di pianificazione degli audit dei sistemi da adottare prima dell'avvio di questi ultimi. Tale metodologia è in linea con gli standard di audit internazionalmente riconosciuti.

I risultati di tali test, valutati sulla base delle soglie di rilevanza indicate nel Manuale delle procedure, combinati ad altri elementi qualitativi e alle procedure di audit, formeranno la base della valutazione di affidabilità del sistema esaminato.



---

Come definito dall'Allegato I del Reg. delegato (UE) 2023/67 il giudizio di affidabilità attribuito al Si.Ge.Co a seguito dell'audit di sistema costituisce la base informativa per la definizione dei parametri tecnici del campionamento<sup>3</sup>, in modo tale che il livello combinato di affidabilità ottenuto dagli audit dei sistemi e dagli audit delle operazioni sia elevato.

La conclusione generale per il Si.Ge.Co. fornisce inoltre all'AA una base per determinare i parametri di campionamento per gli audit delle operazioni. Inoltre, i risultati degli audit delle operazioni servono a confermare o meno la valutazione del sistema di gestione e di controllo basata sui risultati degli audit del sistema e sui riscontri nella valutazione complessiva da parte dell'organismo sottoposto ad audit (da riportare nelle relazioni annuali di controllo, che fanno parte dei pacchetti di affidabilità da presentare alla Commissione in linea con l'articolo 98 dell'RDC).

Le relazioni sugli audit di sistema verranno trasmesse alla Commissione non appena conclusa la fase di contraddittorio; le risultanze e le conclusioni principali saranno riportate nel paragrafo 4.3 della Relazione Annuale di Controllo prevista nell'Allegato XX del Regolamento (UE) n. 2021/1060.

Ai sensi dell'art. 78 del RDC, gli audit di sistema sono effettuati entro ventuno mesi dalla decisione di approvazione del programma o della modifica del programma che individua l'AdG e l'OFC, ma laddove le autorità designate siano in continuità con la programmazione 2014-2020, e quindi già oggetto di ripetuti audit, l'AdA potrà effettuare la valutazione del rischio e stabilire quali organismi sottoporre ad audit e quali requisiti fondamentali per l'audit.

Come previsto dagli artt. 83 e 84 del RDC, se, in relazione a un programma analogo attuato nel periodo 2014-2020, il sistema di gestione e controllo del programma ha dimostrato di funzionare efficacemente, il tasso di errore totale negli ultimi due anni è stato pari o inferiore al 2 % e le modalità di gestione e controllo stabilite per il programma 2021-2027 sono basate in gran misura su quelle relative al programma precedente, all'inizio del periodo di programmazione lo Stato membro può applicare le modalità proporzionate migliorate che non richiedono l'attuazione degli audit dei sistemi.

La metodologia impiegata per la selezione dei campioni, ai fini dell'esecuzione dei test di conformità (quali campionamento qualitativo o selezione discrezionale), sarà stabilita dall'AdA e prevista all'interno di uno specifico memorandum di pianificazione degli audit dei sistemi o nell'ambito del planning document redatto prima dell'avvio dei test. La metodologia impiegata per determinare le dimensioni del campione sottoposto ai test di controllo sarà conforme agli standard di audit internazionalmente riconosciuti (INTOSAI, IFAC o IIA).

Le risultanze e le conclusioni principali degli audit di sistema verranno riportate altresì nel paragrafo 4 della RAC, prevista nell'Allegato XX del Regolamento (UE) n. 2021/1060. Ai fini della pianificazione saranno utilizzati parametri di natura qualitativa e/o quantitativa, e gli audit dei sistemi verranno eseguiti con cadenza annuale in modo regolare e tempestivo. Durante l'audit dei sistemi saranno regolarmente

---

<sup>3</sup> Nel caso di un sistema la cui affidabilità sia stata giudicata elevata, il livello di confidenza utilizzato per le operazioni di campionamento, non deve essere inferiore al 60%. Nel caso di un sistema la cui affidabilità sia stata giudicata bassa, il livello di confidenza utilizzato per le operazioni di campionamento non deve essere inferiore al 90 %. La soglia di rilevanza massima è pari al 2%



---

controllati tutti o parte dei requisiti chiave, o attraverso audit completi e/o follow-up, al fine di poter emettere una valutazione complessiva sul funzionamento dei Si.Ge.Co.

Nella fase di pianificazione degli audit dei sistemi per il periodo 2021-2027, gli elementi di criticità eventualmente riscontrati negli audit effettuati durante il periodo di programmazione 2014-2020 potranno essere utilizzati come punto di riferimento per l'AdA nella valutazione dei rischi.

Al fine di valutare in maniera corretta il Si.Ge.Co. nel corso della programmazione 2021-2017, ogni qualvolta ci saranno delle modifiche sostanziali, l'AdA eseguirà un nuovo audit di sistema, con l'obiettivo di valutare se il Si.Ge.Co. funzioni correttamente a seguito delle modifiche apportate.

L'AdA non intende avvalersi di un Organismo di audit ai fini dell'esecuzione degli audit dei sistemi.

### **3.2.2 Indicazione di qualsiasi audit dei sistemi rivolto ad aree tematiche specifiche o ad Organismi specifici**

Nell'ambito del periodo contabile oggetto della presente Strategia, l'Autorità di Audit, anche sulla base delle risultanze dell'analisi del rischio e per quanto indicato in merito allo stato di attuazione del PR FSE+ non ritiene opportuno eseguire delle analisi mirate su tematiche orizzontali di natura specifica.

Indipendentemente dallo svolgimento di Audit tematici, l'Ada continuerà a garantire adeguato livello di attenzione a talune tematiche trasversali di rilievo, quali la prevenzione delle frodi (EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014), del conflitto di interessi (Orientamenti sulla prevenzione e sulla gestione dei conflitti d'interessi a norma del regolamento finanziario - 2021/C 121/01) e del rischio di doppio finanziamento, anche attraverso l'uso delle piattaforme antifrode PIAF-IT e ARACHNE che rappresentano strumenti di supporto ai controlli svolti dalle Amministrazioni su potenziali casi di frode, corruzione, conflitto di interessi e doppio finanziamento in quanto le informazioni da questi estrapolabili, pur non rappresentando di per sé elementi probatori, sono input informativi utili ai controlli stessi.

Le informazioni utili possono essere estratte per mezzo di ARACHNE, lo specifico strumento, messo a disposizione dalla Commissione, che consente di individuare i progetti potenzialmente esposti a rischi di frode, conflitti di interesse e irregolarità, come specificato nella nota

## **3.3 Audit delle operazioni**

### **3.3.1 Descrizione della metodologia di campionamento da usare in conformità all'articolo 79 (e delle altre procedure specifiche in atto per gli audit delle operazioni, in particolare relative alla classificazione e al trattamento degli errori rilevati, compreso il sospetto di frode).**

L'Autorità di Audit è l'Organismo responsabile dell'esecuzione degli audit delle operazioni per i Programmi compresi nella presente Strategia.

Per l'individuazione della metodologia di cui all'art. 79 del Regolamento (UE) n. 2021/1060, l'Autorità di Audit prende in considerazione quanto previsto dal Reg. delegato (UE) n. 67/2023 relativo a metodologie di campionamento standardizzate e pronte all'uso.



---

Nella selezione del campione da sottoporre a controllo, ai sensi dell'art. 80 del RDC l'AdA terrà in debito conto i principi dell'audit unico e di proporzionalità in rapporto al livello di rischio per il bilancio dell'Unione. In particolare, in tal modo si intende evitare la duplicazione di audit e di verifiche di gestione di una stessa spesa dichiarata alla Commissione al fine di minimizzare i costi delle verifiche di gestione e degli audit e gli oneri amministrativi per i beneficiari.

Il principio dell'audit unico è stabilito come principio generale dall'art. 80 RDC, comma 1. Più precisamente l'art.80 RDC, comma 3, stabilisce che "prima della presentazione dei conti del periodo contabile in cui l'operazione è completata la Commissione o l'autorità di audit non effettuano più di un audit relativamente alle operazioni per le quali le spese totali ammissibili non superano i 300.000€ per il FSE+". Pertanto, sulla base di quanto sopra esposto, per tutte le operazioni di un programma si tenderà ad assicurare lo svolgimento di un unico audit, mentre per le operazioni di cui al comma 3 dell'art. 80 RDC è prescritto lo svolgimento di un unico audit.

In deroga al comma 3, l'articolo 80, comma 4, un'operazione potrà essere sottoposta a più di un audit se l'autorità di audit concluderà, sulla base del proprio giudizio professionale, che non è possibile formulare un parere di audit valido, se sussiste un rischio specifico di irregolarità o un sospetto di frode, se è necessario ripetere il lavoro dell'autorità di audit per ottenere garanzie in merito al suo funzionamento efficace.

Per quanto riguarda il raggruppamento dei programmi ai fini degli audit delle operazioni, di cui all'articolo 79, paragrafo 2, secondo comma, dell'RDC, il campione statistico potrà riguardare uno o più programmi che beneficiano del sostegno del FESR e del FSE+, e uno o più periodi di programmazione, secondo il giudizio professionale dell'AdA.

La metodologia di campionamento utilizzata per la selezione delle operazioni da sottoporre a controllo sarà determinata dall'AdA sulla base di un giudizio professionale e tenendo conto dei requisiti normativi e dei fattori di analisi emersi dai controlli precedenti quali le caratteristiche della popolazione e la sua dimensione, il livello di affidabilità della gestione, la variabilità degli errori rispetto alla dimensione finanziaria delle operazioni, ecc.. L'individuazione della metodologia di campionamento idonea verrà quindi valutata regolarmente, prima di effettuare il campionamento, e la scelta sarà illustrata e argomentata nel relativo Verbale di campionamento.

Se le unità di campionamento selezionate comprendono un gran numero di richieste di pagamento o fatture sottostanti, sarà valutata l'opportunità di sottoporle ad audit mediante la metodologia del sotto campionamento, ossia selezionando le richieste di pagamento o le fatture da sottoporre a controllo sulla base degli stessi parametri di campionamento applicati alla selezione delle unità di campionamento del campione principale. In tal caso, le dimensioni appropriate del campione saranno determinate all'interno di ciascuna unità di campionamento da sottoporre ad audit e, in ogni caso, non saranno inferiori a 30 richieste di pagamento o fatture sottostanti per ciascuna unità di campionamento. Si precisa che, se la metodologia di campionamento del campione principale è di tipo statistico allora deve esserlo anche il subcampione e che il metodo di campionamento utilizzato a livello di sottocampione può non essere uguale a quello usato per il campione principale.



---

In riferimento al CPRE\_23-0005-01 24/05/2023 "Risk based management verifications Article 74(2) CPR 2021-20271 - Reflection paper" si terrà conto dell'analisi dei rischi che avrà effettuato l'AdG a livello delle operazioni, basata sui seguenti elementi:

- operazioni con un bilancio significativo;
- natura e complessità dell'operazione, tipo/i di spesa, requisiti giuridici applicabili (ad esempio, appalti pubblici, aiuti di stato, strumenti finanziari, operazioni complesse);
- operazioni che erano già iniziate prima della selezione o che sono prossime al completamento al momento della selezione;
- operazioni con pochi risultati tangibili per le quali, a causa della loro natura, si prevede che siano disponibili prove scarse o insufficienti dopo che sono state completate;
- visita in loco non possibile o ritardata;
- operazioni approvate e avviate verso la fine del periodo di programmazione;
- operazioni attuate in luoghi diversi;
- operazioni formate da più progetti;
- operazioni avviate nella precedente programmazione;
- durata dell'operazione (pluriennale);
- numero e tipi di diverse categorie di costo;
- numero di modifiche delle operazioni (modifiche rispetto alla convenzione di sovvenzione iniziale);
- operazioni che ricevono finanziamenti da fonti diverse;
- operazioni che utilizzano per la prima volta nuovi approcci (ad esempio finanziamenti non correlati ai costi, opzioni semplificate in materia di costi OSC);
- operazioni con rischio di doppio finanziamento;
- operazioni con rischi connessi a un accesso limitato ai documenti.

Inoltre, si terrà conto della eventuale analisi dei rischi effettuata dall'AdG a livello dei beneficiari, sui seguenti aspetti:

- (mancanza di) esperienza del beneficiario nell'attuazione di progetti (simili) finanziati dall'UE;
- tipo, status giuridico e struttura proprietaria del beneficiario;
- livello di rischio di potenziali conflitti di interesse relativi a un determinato tipo di beneficiario e al tipo di operazione che il beneficiario sta attuando;
- numero di operazioni attuate dallo stesso beneficiario;
- numero di partner nell'operazione (progetti multi-partner);
- capacità del beneficiario di attuare l'operazione;
- cambio di beneficiario durante l'attuazione.

La popolazione di riferimento per il campionamento è quella delle spese con valore positivo dichiarate alla Commissione nel periodo contabile di riferimento, ad eccezione di quelle collegate ad obiettivi specifici per cui non sono soddisfatte le condizioni abilitanti di cui all'art. 15 par. 5 del Reg. (UE) 2021/1060.

Il paragrafo 2 dell'art. 79 del RDC stabilisce che se una popolazione è composta da meno di 300 unità di campionamento, può essere utilizzato un metodo di campionamento non statistico secondo il giudizio professionale dell'Autorità di Audit. In tali casi, la dimensione del campione deve essere sufficiente a consentire all'AdA di redigere un parere di audit valido. Il metodo di campionamento non statistico copre



---

almeno il 10 % delle unità di campionamento della popolazione del periodo contabile, selezionate in modo casuale.

La tempistica delle attività di audit sulle operazioni, dopo aver valutato la distribuzione delle domande di pagamento nel corso dell'anno contabile, sarà valutata di volta in volta, riservandosi la scelta di procedere con campionamenti multipli o ad un unico campionamento per periodo contabile.

La metodologia di campionamento utilizzata per la selezione delle operazioni da sottoporre a controllo viene determinata sulla base di un giudizio professionale tra quelle previste dal Regolamento delegato 2023/67.

Le metodologie di campionamento stabilite nel regolamento delegato integrano il regolamento (UE) 2021/1060 e non limitano l'applicazione di altre metodologie di campionamento da parte delle Autorità di Audit a norma dell'articolo 79 del regolamento (UE) 2021/1060, i parametri di campionamento saranno definiti sulla base di quanto previsto dal Regolamento delegato 2023/67 come specificato nel Manuale delle procedure, cui si rinvia.

Se del caso, l'AdA potrà definire anche una popolazione sottoposta ad audit rettificata ai fini della selezione del campione escludendo i finanziamenti a tasso forfettario per l'assistenza tecnica in conformità dell'articolo 36, paragrafo 5, del regolamento (UE) 2021/1060, eliminando le unità di campionamento che non possono essere sottoposte ad audit ai sensi dell'articolo 80, paragrafo 3, del regolamento (UE) 2021/1060, nell'ambito delle modalità di audit unico, nel caso in cui l'autorità di audit adotti un approccio basato sull'esclusione per tali unità di campionamento.

Tutte le spese afferenti alla popolazione sottoposta ad audit rettificata, come sopra descritta e determinata in conformità delle lettere a) e b), verranno utilizzate per la selezione del campione.. L'art. 4 del Reg. (UE) n. 67/2023 stabilisce che l'autorità di audit può suddividere la popolazione sottoposta ad audit di un periodo contabile in due o più periodi di campionamento e stratificare la popolazione di un programma o di un gruppo di programmi dividendola in sottopopolazioni. In caso di utilizzo dell'approccio "probabilità proporzionale alla dimensione" (PPS<sup>4</sup>) o dell'approccio MUS convenzionale, le unità di campionamento di valore elevato che sono al di sopra dell'intervallo di selezione verranno sottoposte ad audit, ad eccezione dei casi di popolazione di audit rettificata previsti dall'articolo 3, paragrafo 6, primo comma, lettere a) e b), del Reg. (UE) n. 67/2023 e nei casi di audit unico.

L'AdA si riserva, ove necessario, la possibilità di stratificare una popolazione (ai sensi dell'art. 79 paragrafo 2 del Regolamento (UE) n. 2021/1060) dividendola in sottopopolazioni, ognuna delle quali è composta da un gruppo di unità di campionamento che hanno caratteristiche simili, in particolare sotto il profilo del rischio o del tasso di errore previsto. L'AdA potrà, per esempio, isolare dalla popolazione le operazioni riguardanti i contributi a valere su un programma per il finanziamento degli strumenti finanziari

---

<sup>4</sup>“PPS”: uno dei metodi di selezione casuale che utilizza l'unità monetaria come variabile ausiliaria per il campionamento, in cui la selezione delle unità che costituiscono il campione si basa su una probabilità proporzionale al valore monetario dell'unità di campionamento (le unità con valore superiore hanno una maggiore probabilità di essere selezionate) e la selezione si basa solitamente su una selezione sistematica con un punto iniziale casuale e l'applicazione di una regola sistematica per selezionare le unità aggiuntive.



---

o le operazioni di valore elevato. Le modalità di stratificazione varieranno in funzione della distribuzione e della popolazione oggetto del campione.

Inoltre, l'AdA, in conformità con l'art. 80, comma 3 del RDC non effettuerà più di un audit per le operazioni per le quali le spese totali ammissibili non superano 400.000 euro. In deroga al comma 3, l'articolo 80, comma 4, del RDC prevede che l'AdA potrà tuttavia sottoporre a più di un audit se, sulla base del proprio giudizio professionale, verrà stabilito che non è possibile formulare un parere di audit valido per le operazioni che presentano rischi di irregolarità o un sospetto di frode. Altre operazioni non sono soggette a più di un audit per periodo contabile da parte dell'AdA o della Commissione prima della presentazione dei conti del periodo contabile in cui l'operazione è completata. Se un'operazione è stata sottoposta ad audit nello stesso anno dalla CE o dall'ECA, l'AdA potrà utilizzare le conclusioni tratte da tali istituzioni per determinare l'errore relativo a tale operazione, senza la necessità di rieseguire le procedure di audit.

La definizione e la dimensione del campione, dettagliate nel Memo propedeutico alle attività di campionamento, si baseranno anche sul livello di confidenza determinato sulla base della valutazione di affidabilità dei sistemi di gestione e controllo concretamente adottati. A tal fine, laddove possibile, si adatterà l'applicativo per il campionamento presente sul portale IGRUE – My Audit. La possibilità di far uso di MyAudit per il campionamento delle operazioni (presente nella versione 2014-2020) sarà infatti valutata solo in relazione al Regolamento delegato della Commissione 2023/67 sulle metodologie di campionamento standardizzate, di cui all'art. 79.4 del Regolamento (UE) n. 2021/1060, nonché delle Linee guida che saranno eventualmente emanate dalla Commissione per definire i dettagli tecnici statistici delle predette metodologie, come indicato nella Deliberazione del 22/12/2021 n. 78 - Comitato Interm. Program. Economica e Svil. Sostenibile. Potranno pertanto essere utilizzati i sistemi informativi già in uso, ferma restando la necessità di trasmissione del set minimo di dati sugli audit effettuati, con particolare riferimento alle irregolarità rilevate, al sistema MyAudit, tramite protocollo di colloquio fornito da IGRUE.

L'azione relativa ai controlli a campione prosegue, successivamente all'esecuzione dei controlli, con l'eventuale verifica della sistematicità delle irregolarità riscontrate, l'identificazione delle cause che hanno dato luogo a tali irregolarità, parallelamente ad eventuali ulteriori controlli di approfondimento e di identificazione delle misure correttive e preventive messe in atto dagli Organismi interessati dal controllo (follow-up dei controlli svolti). Le principali attività di tale fase sono:

- individuazione delle informazioni utili ai fini del controllo;
- analisi e valutazione della documentazione e prime conclusioni;
- analisi e valutazione della realizzazione del progetto (verifica tecnica);
- raccolta, registrazione e archiviazione della documentazione rilevante (sistema informativo);
- condivisione dei risultati con soggetti beneficiari, autorità e organismi interessati;
- meccanismi di follow-up in esito alla condivisione dei risultati;
- proposta e approvazione di eventuali correttivi al piano delle attività di controllo da parte del responsabile dell'Autorità di Audit

Al termine dei controlli si procederà ad una valutazione della tipologia di errori riscontrati, distinguendo tra errore casuale, sistemico, anomalo e noto.



---

In conseguenza di tale valutazione si procederà alla determinazione del tasso di errore totale della popolazione (TET), della precisione (SE) e del limite superiore dell'errore (ULE) sulla base del metodo di campionamento statistico applicato e a confrontare l'errore e il limite superiore con l'errore massimo (TE) fissato al 2% della spesa secondo quanto definito dalla Nota CPRE\_23-0013-01 del 26/07/2023 "Methodological note on the Annual Control Report, Audit opinion and treatment of errors " per trarre le conclusioni dell'audit.

Il lavoro aggiuntivo richiesto, come indicato dalla Linea Guida INTOSAI n. 23, consiste in una delle seguenti possibilità:

- richiedere all'Organismo controllato di esaminare gli errori/le eccezioni rilevati e quelli che si potrebbero verificare in futuro. Ciò potrebbe comportare adeguamenti concordati dei resoconti finanziari;
- effettuare ulteriori verifiche al fine di attenuare il rischio del campionamento e di conseguenza la tolleranza che deve rientrare nella valutazione dei risultati (ad esempio un campione addizionale);
- utilizzare procedure di audit alternative per conseguire una garanzia supplementare.

Più in particolare, nel caso in cui i controlli effettuati sul campione non consentano di pervenire a conclusioni accettabili, ai fini della Relazione Annuale, si procederà all'estrazione di un campione addizionale di ulteriori operazioni, in relazione a specifici fattori di rischio individuati, al fine di garantire per il Programma una copertura sufficiente dei diversi tipi di operazioni, dei Beneficiari, degli Organismi intermedi e/o di altri aspetti di natura prioritaria. Le risultanze del campione addizionale saranno trattate e comunicate separatamente all'interno della Relazione Annuale di Controllo da trasmettere alla Commissione Europea, ai sensi dell'art 63, paragrafo 5, lettera b) del Regolamento Finanziario.

Inoltre, nell'ambito del principio di audit unico, nel corso delle verifiche di IGRUE relativamente al Requisito Chiave 13 (Appropriati audit delle operazioni) l'Ada - laddove inserita nella relativa pianificazione annuale - favorirà la partecipazione di IGRUE alla verifica, che avverrà su un campione di operazioni tra quelle controllate, partecipando agli audit delle operazioni nel corso del loro svolgimento. La Commissione europea, di norma non effettuerà audit presso le Autorità di audit già verificate dall'IGRUE, senza pregiudizio della possibilità per i servizi della Commissione di svolgere ulteriori audit nei casi in cui lo ritengano necessario.

### **3.3.2 Descrizione della metodologia di campionamento da utilizzare per gli anni in cui lo Stato membro sceglie di applicare il sistema proporzionato migliorato per uno o più programmi di cui all'art. 83.**

Lo Stato membro può applicare le modalità proporzionate migliorate in qualsiasi momento durante il periodo di programmazione, se la Commissione ha confermato, nelle proprie relazioni annuali di attività pubblicate per gli ultimi due anni prima di tale decisione dello Stato membro, che il sistema di gestione e controllo del programma funziona efficacemente e che il tasso di errore totale per ciascun anno è pari o inferiore al 2 %.



---

Qualora ricorrano tali condizioni di cui all'art. 84 del Reg. (UE) 2021/1060 e si scelga di applicare una modalità proporzionata migliorata che limita l'audit delle operazioni ad un campione di 30 unità, in coerenza con quanto previsto dal RDC il campione sarà estratto sulla base di una selezione statistica.

In particolare, l'estrazione avverrà sulla base di una selezione casuale equiprobabile o con probabilità proporzionale alla dimensione (PPS), secondo quanto previsto dal Reg. delegato (UE) 67/2023.

La popolazione di riferimento per il campionamento è costituita dalle spese con valore positivo dichiarate alla Commissione nel periodo contabile di riferimento, ad eccezione di quelle con collegate ad obiettivi specifici per cui non sono soddisfatte le condizioni abilitanti di cui all'art. 15 par. 5 del Reg. (UE) 2021/1060, eventualmente rettificata secondo i principi dell'audit unico ex art. 80 del RDC.

In considerazione della predeterminazione della dimensione del campione, non vengono definiti i parametri di campionamento, tuttavia per l'estrapolazione degli errori e il calcolo della precisione di campionamento si ricorre all'approccio indicato nell'ambito del Reg. delegato (UE) 67/2023 – Allegato II, in funzione dell'utilizzo di una procedura di selezione casuale equiprobabile o con probabilità proporzionale alla dimensione.

### **3.4 Audit dei conti**

#### **3.4.1 Descrizione dell'approccio di audit per l'audit dei conti**

Gli audit dei conti saranno effettuati direttamente dall'Autorità di Audit.

L'audit dei conti sarà svolto in conformità con l'articolo 77 paragrafo 1 e paragrafo 3 lettera a), punto ii) del Reg. (UE) 2021/1060 e in coerenza con la Nota metodologica CPRE\_23-0012-01 del 25/08/2023 sulla preparazione, presentazione, esame e audit dei conti per il periodo di programmazione 2021-2027, sulla base di quanto previsto nel presente paragrafo e per ogni anno contabile.

Gli audit dei conti saranno eseguiti prima della data del 15/02 di ogni anno contabile N+1, in modo da poter essere utilmente inclusi nella Relazione Annuale di Controllo, da presentare entro la data sopra indicata, sottoposta poi all'esame della Commissione, la quale si esprime in merito entro il 31/05 dell'anno N+1.

Obiettivo dell'audit dei conti è fornire una ragionevole garanzia sulla completezza, accuratezza e veridicità degli importi comunicati nei conti, e a tal fine l'AdA utilizza un adeguato approccio di audit e un'adeguata metodologia. Tale metodologia tiene conto dei risultati del lavoro di audit dei sistemi esistenti, in particolar modo di quelli relativi alla Funzione Contabile, nonché, dei risultati degli audit delle operazioni. Secondo quanto previsto dalla nota metodologica CPRE\_23-0012-01 del 25/08/2023 "Preparation, Submission, Examination and Audit of Accounts programming period 2021-2027", l'AdA effettua inoltre delle verifiche aggiuntive finali sui conti al fine di esprimere un parere per stabilire se i conti forniscono un quadro veritiero e corretto.

Relativamente all'audit dei conti è necessario che, nell'ambito dell'audit di sistema dell'AC, sia effettuata una accurata valutazione del Requisito Chiave n. 10 "Procedure appropriate per la redazione e la



---

presentazione delle domande di pagamento e dei conti e conferma della completezza, dell'accuratezza e della veridicità dei conti”.

La metodologia finalizzata all'audit dei conti considera gli esiti del lavoro di audit dei sistemi, con particolare riferimento a quelli riferiti all'AdG/OFC sia in relazione al Requisito chiave 9 che 10, anche in relazione a precedenti periodi contabili, e degli audit sulle operazioni per quanto riguarda la corretta implementazione dei meccanismi di follow up a fronte di spese valutate come non ammissibili (effettività dei ritiri, decertificazioni delle spese dichiarate non ammissibili, ecc.).

L'approccio e la metodologia per la revisione dei conti dovrebbero tenere conto dei risultati del lavoro di revisione in corso per l'esercizio contabile in corso:

- audit di sistema effettuati sull'AdG, in particolare sui controlli relativi alla contabilità,
- audit delle operazioni, in particolare per quanto riguarda la pista di controllo e l'esattezza delle spese corrispondenti e le rettifiche finanziarie iscritte nei conti per verificare l'affidabilità dei sistemi contabili.

Inoltre, l'Ada può anche prendere in considerazione i risultati del suo lavoro di audit sui conti precedenti (compresi quelli relativi al periodo di programmazione 2014-2020), a condizione che tali risultati siano ancora pertinenti (ossia la parte del sistema di gestione e di controllo relativa ai conti, in particolare KR9 e KR10, non sia cambiata). In tali casi, l'AA, avvalendosi del proprio giudizio professionale e tenendo conto dei rischi pertinenti, può decidere di limitare l'ambito della revisione dei conti correnti, comprese le verifiche effettuate in relazione ai dati contenuti nelle appendici dei conti.

L'audit sarà eseguito in relazione alle diverse appendici in cui si articolano i conti sulla base di quanto previsto dall'art. 98 del Reg. (UE) 2021/1060 e sarà eseguito secondo le procedure e mediante l'utilizzo degli strumenti previsti dal Manuale delle procedure che coprono tutti gli elementi dei conti.

In particolare, ricevuta la bozza dei conti e tenuto conto dei risultati dell'audit di sistema e dell'audit delle operazioni, conformemente a quanto previsto dalla Nota metodologica CPRE\_23-0012-01 del 25/08/2023 sulla preparazione, presentazione, esame e audit dei conti per il periodo di programmazione 2021-2027, vengono eseguite verifiche aggiuntive finali sui conti con lo scopo di accertare che tutti gli elementi richiesti dall'art. 98 del Reg. (UE) 2021/1060 siano correttamente inclusi nei Conti e che siano supportati da documenti sottostanti in possesso delle Autorità/Organismi competenti, e dei Beneficiari.

Le attività svolte in questa fase sono:

- la redazione dei rapporti di controllo o qualsiasi altra relazione o rapporto che si rende necessario per la formalizzazione delle verifiche svolte e/o la comunicazione dei relativi risultati;
- la redazione di un parere di audit;
- la predisposizione e l'invio di una relazione di controllo che evidenzia le principali risultanze delle attività di audit svolte, comprese le carenze riscontrate nei sistemi di gestione e di controllo e le azioni correttive proposte e attuate;
- la comunicazione formale dei risultati ai soggetti interessati dal controllo.

I risultati del lavoro di audit hanno inoltre lo scopo di consentire all'AdG/AC, se necessario, di correggere ulteriormente i Conti prima della certificazione alla Commissione Europea. Pertanto, gli esiti della



---

valutazione della bozza dei Conti, eventualmente presentati nel Rapporto provvisorio sull'audit dei Conti, sono trasmessi per un sollecito riscontro all'AdG/AC. Ai fini del rilascio dell'esito dell'audit sui Conti, l'AdA terrà conto della soglia di rilevanza del 2% degli importi iscritti nella bozza dei Conti prima che vengano effettuate le rettifiche.

L'AdA emetterà un parere senza riserve nel caso in cui non siano rilevate criticità e nell'ipotesi in cui l'AdG/AC rifletta nei conti definitivi tutte le rettifiche ritenute necessarie dall'AdA. Nel caso in cui verranno rilevate criticità, nell'ambito degli audit dei conti, saranno attivate le necessarie procedure allo scopo di monitorare l'attuazione di raccomandazioni di natura preventiva o correttiva. L'AdA assicura che gli esiti dell'audit eseguito sulla bozza dei conti saranno trasmessi in tempo utile all'AdG/AC allo scopo di rispettare le scadenze previste dagli orientamenti e avere a disposizione il tempo necessario utile alla verifica dell'effettiva implementazione di eventuali raccomandazioni da parte di quest'ultima.

Le informazioni dettagliate relative al lavoro di audit svolto e i risultati dell'audit saranno inseriti nella specifica sezione della Relazione Annuale di Controllo (All. XXI "Modello per la relazione annuale di controllo" cap. 6 del Reg. (UE) n. 2021/1060).

Relativamente alle scadenze legate alla presentazione della documentazione da parte di tutte le Autorità interessate dal Programma o dal SI.GE.CO, ed alla luce delle scadenze previste nelle Linee guida recanti gli orientamenti per la Strategia di audit Nota EGESIF 14-0011-02 final del 27.08.2015<sup>5</sup>, sono state stabilite in uno specifico Accordo (Prot. PG/2024/0288125 del 10/06/2024) delle scadenze interne tra AdG/AC e AdA in grado di consentire il rispetto dei termini previsti dai regolamenti e dagli orientamenti.

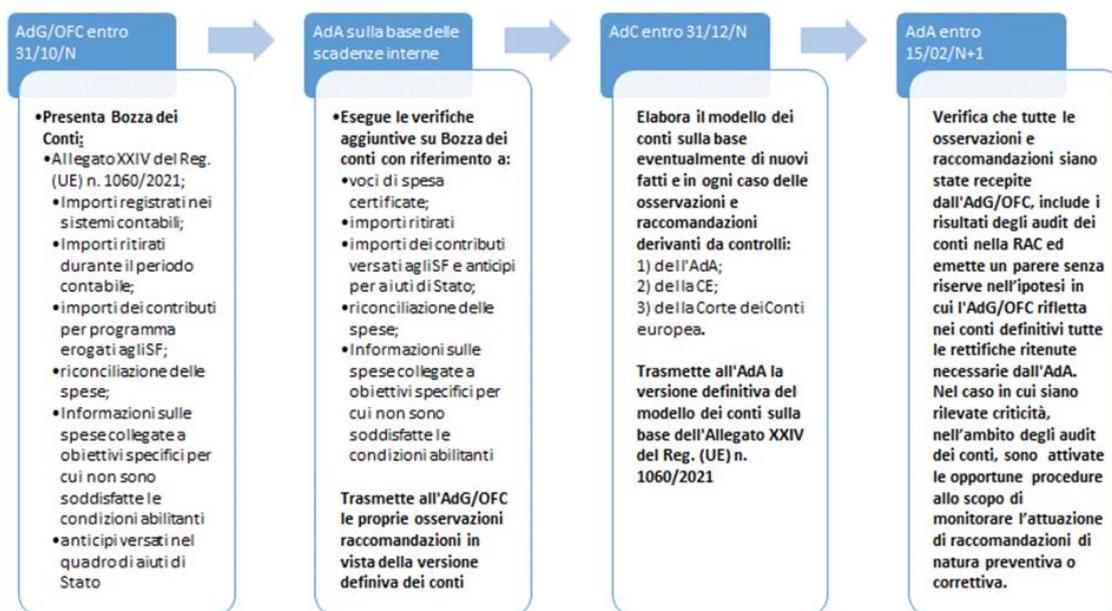
L'Accordo mira ad assicurare il corretto rispetto delle tempistiche al fine di disporre di tutte le informazioni utili alla predisposizione della RAC e del relativo Parere di audit e alla trasmissione del pacchetto di affidabilità alla Commissione nel rispetto dei tempi previsti dal RDC.

Nella sottostante figura è rappresentato il diagramma concernente il flusso delle attività e le scadenze associate con riferimento all'audit dei conti.

---

<sup>5</sup> Le linee guida suggeriscono che la trasmissione della Bozza dei conti avvenga entro il 31/10/N e che contemporaneamente l'AdG avvii i lavori di preparazione della dichiarazione di affidabilità di gestione e l'AdA i lavori di preparazione della RAC e del Parere. Entro il 31/12/N, l'AdG/OFC, quindi, trasmettono i loro rispettivi documenti in versione definitiva allo scopo di consentire all'AdA di formulare un Parere entro il 15/02/N+1

Figura 2: diagramma di flusso relativo all'audit dei conti



### 3.5 Verifica della dichiarazione di gestione

#### 3.5.1 Riferimento alle procedure interne che stabiliscono le attività comprese nella verifica delle affermazioni contenute nella dichiarazione di gestione redatta dall'Autorità di Gestione, ai fini del Parere di audit

Le verifiche relative alla Dichiarazione di gestione presentata dall'AdG saranno effettuate direttamente dall'AdA.

Ai sensi dell'art. 74, par. 1, lett. f), del RDC, l'AdG deve preparare una Dichiarazione di gestione in conformità al modello di cui all'Allegato XVIII del RDC. Tale documento deve essere elaborato e trasmesso dall'AdG alla Commissione europea, entro il 15/02 dell'esercizio successivo di riferimento. L'AdA presenta un Parere di audit entro il 15/02 dell'anno N+1 nel quale verifica le informazioni contenute nella Dichiarazione di gestione elaborata dall'AdG. Il Parere di audit deve riferire se sussistono delle eventuali incongruenze nella Dichiarazione di gestione elaborata dall'AdG. L'AdA deve quindi confrontare le affermazioni contenute nella Dichiarazione di gestione con i risultati del proprio lavoro di audit, al fine di assicurarsi che nessuna divergenza o incoerenza sia presente. In caso di divergenze l'AdA, anche sulla base delle scadenze interne condivise nello specifico Accordo con le altre Autorità, discuterà le sue eventuali osservazioni con l'AdG in modo che quest'ultima possa fornire ulteriori informazioni.

Al fine di consentire l'esecuzione della verifica della Dichiarazione di gestione in tempi congrui a garantire la predisposizione e l'invio del Pacchetto di affidabilità, l'AdA intende monitorare accuratamente l'avvio



---

dei lavori di preparazione della dichiarazione di affidabilità di gestione che, in coerenza con quanto previsto dagli orientamenti sulla Strategia di audit e sulla base degli accordi intercorsi con l'AdG, dovrebbe avvenire entro il 31/12/N. A tal fine sarà prestata una particolare attenzione, insieme agli altri, al Requisito chiave n. 8 relativo alle "Procedure appropriate per preparare la dichiarazione di gestione" nell'ambito dell'audit di sistema dell'AdG.

L'AdG all'interno della Dichiarazione dovrà garantire che:

- le informazioni riportate nei conti sono correttamente presentate, complete e accurate a norma dell'articolo 98 del regolamento (UE) 2021/1060;
- le spese registrate nei conti sono conformi al diritto applicabile e sono state usate per gli scopi previsti;
- i dati relativi agli indicatori, ai target intermedi e ai progressi compiuti dal programma sono affidabili;
- sono in atto misure antifrode efficaci e proporzionate che tengono conto dei rischi individuati in questo senso;
- non è a conoscenza di alcuna informazione riservata in termini di reputazione relativa all'attuazione del programma.

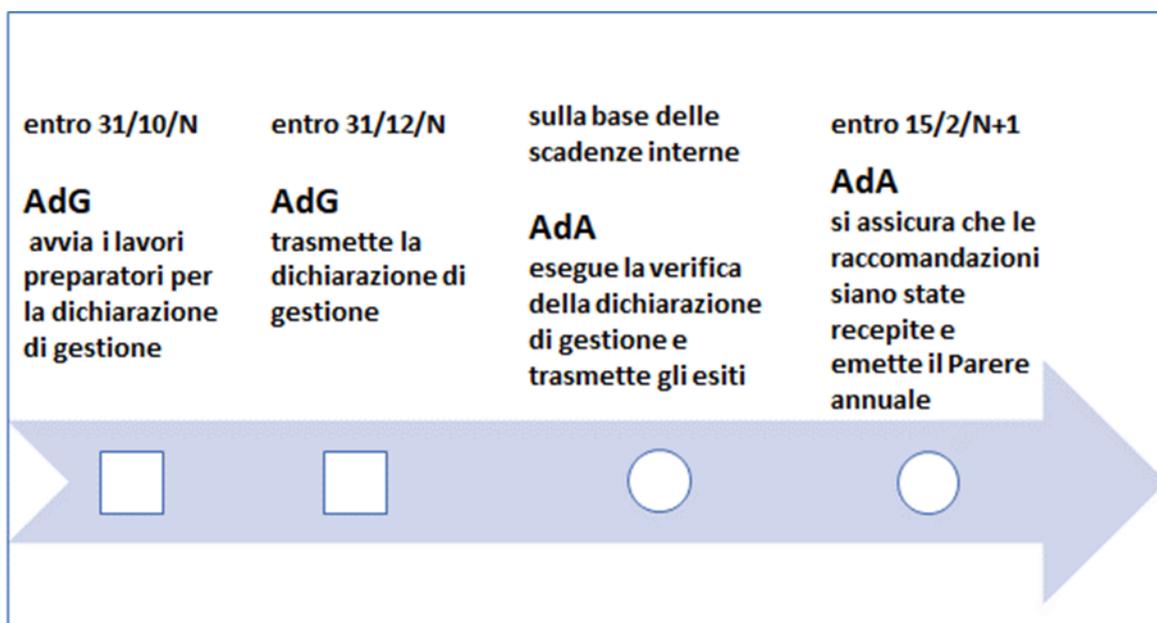
Sulla base delle scadenze interne condivise con l'AdG, una volta ricevuta la dichiarazione di affidabilità di gestione, la procedura di audit viene quindi finalizzata all'accertamento dei seguenti aspetti:

- verifica dell'elaborazione della dichiarazione in conformità a quanto previsto dall'Allegato XVIII del Regolamento (UE) n. 2021/1060;
- verifica della registrazione delle irregolarità, della segnalazione di irregolarità e delle azioni di follow up riferite in particolare ai controlli con impatti finanziari;
- verifica delle procedure eseguite e del materiale documentale utilizzato per la preparazione della dichiarazione di gestione da parte dell'AdG;
- verifica dell'affidabilità dei dati relativi agli indicatori, ai target intermedi e ai progressi compiuti dal programma;
- verifica se sono in atto misure antifrode efficaci e proporzionate che tengono conto dei rischi individuati in questo senso;
- verifica circa l'assenza di incongruenze e contraddizioni con particolare riferimento ai risultati del lavoro di audit svolto dall'AdA.

Gli esiti della verifica sulla dichiarazione di gestione saranno trasmessi in tempo utile all'AdG allo scopo di consentire a quest'ultima la possibilità di recepire eventuali osservazioni e raccomandazioni formulate in sede di verifica.

Nella sottostante figura è rappresentato il diagramma concernente il flusso delle attività e le scadenze associate alla verifica della dichiarazione di gestione.

Figura 3: diagramma di flusso relativo alla verifica della dichiarazione di gestione



I flussi delle attività utili alla corretta programmazione della presentazione della documentazione prevista dall'art. 63 del Regolamento finanziario da parte delle Autorità del Programma presentano date suggerite dalle linee guida sulla Strategia EGESIF\_14-0011\_02 final del 27/08/2015, che sono state specificate nell'apposito accordo fra le Autorità (PG/2024/0288125 del 10/6/2024).

#### 4. ATTIVITA' DI AUDIT PIANIFICATA

##### Principali riferimenti normativi e documentali

- Regolamento (UE) n. 2021/1060
- Regolamento (UE) n. 2021/1057 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 giugno 2021, che istituisce il Fondo sociale europeo Plus (FSE+) e che abroga il regolamento (UE) n. 1296/2013;
- "Guidance on Audit Strategy for Member States", nota EGESIF 14-0011-02 \_final del 27/08/2015

##### 4.1 Descrizione e giustificazione delle priorità e degli obiettivi dell'audit relativi al periodo contabile corrente e ai due successivi e spiegazione del collegamento tra le risultanze della valutazione dei rischi e il lavoro di audit pianificato

La Strategia di Audit contiene un piano annuale che copre l'intero periodo di programmazione in cui sono distribuite le principali fasi delle attività di controllo previste. Le attività di controllo programmate sono



---

costantemente monitorate, in modo tale da assicurare la realizzazione delle attività previste nel rispetto della pianificazione di cui al piano di audit o, diversamente, al fine di definire una rettifica collegata ad eventi o esigenze specifiche sopravvenute.

Le priorità e gli obiettivi di audit vengono individuati si basano a partire dai risultati finali dell'analisi di rischio, così come riassunti nella tabella 3, di riepilogo della valutazione relativamente al PR FSE+ 2021-2027 e sullo stato di avanzamento del programma in termini di spese certificate. I risultati dell'analisi, combinati con altri elementi qualitativi e procedure di audit, costituiscono la base per la valutazione del sistema di gestione e di controllo in questione

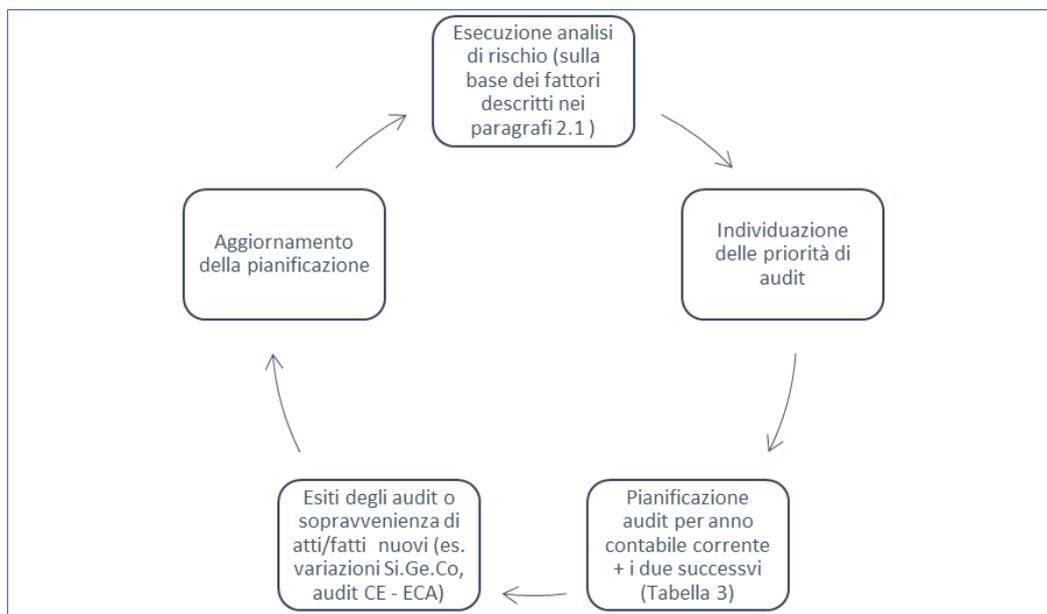
Anzitutto, l'analisi ha condotto all'assegnazione di un *risk scoring* ai Responsabili di Obiettivo Specifico coinvolti nell'attuazione del Programma sulla base di precisi fattori come descritti nel paragrafo 2.1 e riassunti nella citata tabella 3 della presente Strategia. La metodologia adottata consente di stabilire, sulla base degli esiti finali dell'analisi di rischio, un grado di priorità agli organismi aventi un *risk scoring* più elevato.

Per quanto attiene all'individuazione dei rischi e alla loro valutazione, al fine di predisporre il calendario degli audit di sistema per l'anno corrente e per i due successivi, si è tenuto conto dell'esperienza maturata nelle due precedenti programmazioni (2007–2013 e 2014–2020).

Inoltre, le priorità e gli obiettivi della pianificazione degli audit hanno tenuto conto:

- dei vincoli imposti all'attività di audit dal quadro normativo europeo per la programmazione 2021 - 2027 e dagli standard internazionali di audit;
- delle risultanze di audit condotti nella precedente programmazione;
- delle risultanze degli audit di sistema, audit tematici ed audit delle operazioni condotte nei precedenti periodi contabili, con particolare riguardo alle valutazioni relative ai Requisiti chiave fondamentali;
- dell'applicazione del principio dell'audit unico ex art. 80 del Reg. (UE) 2021/1060 e, più in generale, della riduzione dei costi e degli oneri amministrativi a tutti i livelli, sia per le amministrazioni che per i beneficiari, raggiungendo un equilibrio tra la riduzione degli oneri amministrativi a carico degli organismi di gestione e dei beneficiari e un livello adeguato di garanzia di legittimità e regolarità delle operazioni e delle spese;
- della necessità di eseguire verifiche a campione (laddove presenti un elevato numero di Organismi Intermedi o altri soggetti da sottoporre alle verifiche di sistema);
- della necessità di garantire un adeguato bilanciamento fra gli audit di sistema e gli audit delle operazioni al fine di garantire la massima sinergia fra i due strumenti di controllo.

**Figura 4: descrizione del processo di pianificazione degli audit**



#### **4.2 Calendario indicativo degli audit di sistema, compresi gli audit mirati ad aree tematiche specifiche, in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi**

Come si è detto, il Sistema di Gestione e Controllo del Fondo Sociale Europeo plus Campania 2021 – 2027 approvato con Delibera della Giunta Regionale n. 374 del 29/06/2023 ha notevoli affinità con il Si.Ge.Co. della programmazione 2014 – 2020, e le strutture preposte alla gestione e controllo del programma regionale hanno mantenuto sostanzialmente le stesse caratteristiche di quelle della precedente programmazione. Inoltre, non sono stati designati O.I. e la funzione contabile non è stata affidata a un'autorità di nuova individuazione.

L'attività di gestione della nuova programmazione risulta già avviata. Allo stato attuale, la spesa certificata sul PR FSE+ ammonta a € 23.266.793,36 (quota UE) con una sola DDP per l'anno contabile 2023/2024. Tale spesa, tuttavia, risulta costituita da interventi spesso in continuità con quelli analoghi del precedente ciclo di programmazione e attuati da Responsabili di OS con basso indice di rischiosità.

L'articolo 78 del RDC prevede che la strategia di audit comprenda gli audit dei sistemi delle autorità di gestione e autorità incaricate della funzione contabile di nuova identificazione. Nel caso in cui vi sia continuità dal periodo 2014-2020 e quindi l'AdG sia lo stesso organismo, non si applica la disposizione di effettuare gli audit di sistema su tali organismi.

Pertanto, ritenuto che i risultati dei precedenti audit di sistema risultano pertinenti e tali da far ritenere ancora valide le conclusioni cui tali audit sono giunti, si ritiene di non svolgere Audit di Sistema per il corrente anno contabile, aggiornando nel caso la valutazione del rischio per eventuali fattori intervenienti e per stabilire se via siano ROS con alta valutazione da sottoporre ad audit.

L'AdA si riserva la pianificazione e l'esecuzione di eventuali audit di natura trasversale successivamente alla disponibilità degli esiti degli audit delle operazioni e si riserva la facoltà di aggiornare la pianificazione a fronte della sopravvenienza di fatti o atti nuovi.

Nella sottostante tabella sono indicati gli Organismi e il calendario di audit previsto per il prossimo anno contabile e per i due successivi.

**Tabella 5 - Pianificazione delle attività di audit**

Autorità/Organismi o specifiche aree tematiche che dovranno essere controllate	Numer o CCI	Importo approvat o in milioni di euro	Organismo responsabile dell'audit	Risultato della valutazione del rischio	2024 Obiettiv o ed ambito dell'aud it	2025 Obiettivo ed ambito dell'audit	2026 Obiettivo ed ambito dell'audit
AdG	CCI 2021IT0 5SFPRO 03		AdA	-	-	System audit	System audit
				-			
AC			AdA	-	-	System audit	System audit
				-			
ASPETTO ORIZZONTALE			AdA	-	-	-	-

In relazione agli Standard di audit internazionalmente riconosciuti l'AdA adotta un *Programma di Assicurazione e Miglioramento della Qualità*, dove vengono illustrati i principi alla base del processo di quality review condotto dall'Autorità di Audit, che comprende la compilazione di specifiche check list per il controllo della qualità relativo alle singole fasi delle attività, svolte nel corso dell'a.c. con riferimento a tutti gli audit riportati nel calendario.



---

L'obiettivo del Programma è quello di fornire i riferimenti necessari per il controllo delle attività mirate a un continuo miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dei processi.

Il programma viene adottato annualmente sulla base della verifica annuale di revisione della "Tavola di Verifica di Esecuzione e Monitoraggio della Valutazione del Programma" (in seguito descritta) da parte del Quality Reviewer, approvato dal Dirigente del Fondo e dall'Autorità di Audit. Il programma mantiene la sua struttura per tutta la programmazione dei fondi, salvo modifiche importanti su richiesta da parte di altri organi di controllo, o a seguito delle risultanze della valutazione annuale, ove dovessero risultare elementi tali da richiedere una opportuna rimodulazione del programma stesso. Viene aggiornata annualmente anche la "Tavola di Monitoraggio Verifica di Esecuzione e di Valutazione" sulle risultanze di verifica della qualità, e le eventuali aree di miglioramento individuate dalla valutazione dell'anno precedente.

La revisione e valutazione complessiva del Programma avviene all'inizio dell'anno successivo, dopo il 15 Febbraio, attraverso l'analisi delle risultanze della verifica della qualità, riportate nella tavola di monitoraggio e verifica di esecuzione, dopo la chiusura e analisi di tutti i processi dall'aggiornamento della strategia e Manuale, all'Audit di Sistema, Audit delle Operazioni, e l'Audit dei Conti, i cui esiti sono stati riportati nella Relazione Annuale di Controllo (RAC).

Il risultato dell'attività di analisi e valutazione degli elementi di ingresso del riesame, viene riportato, a cura del Q.R., nella tavola generale di "Monitoraggio e Verifica" degli esiti del lavoro svolto relativo all'attività di verifica della qualità riportando una sintesi nel Verbale di approvazione dello stesso con le opportunità di miglioramento individuate, a cui viene allegato la tavola generale di monitoraggio di tutti i processi con le risultanze della verifica di esecuzione relativa agli obiettivi di output e di risultato.

È compito dell'AdA approvare o meno le proposte presentate nel corso del riesame di miglioramento per l'anno successivo, il tutto viene verbalizzato e firmato dall'Autorità di Audit e registrato al protocollo informatico, infine trasmesso a tutti i soggetti coinvolti nelle attività dell'ufficio attraverso le E-mail istituzionali.

Il verbale e il Programma di Qualità sono resi disponibili per la consultazione all'interno dell'Ufficio sul repository denominato Spazio, su server della piattaforma della Regione Campania.

## **5. RISORSE**

### **5.1 Organigramma dell'Autorità di Audit**

I principali riferimenti ai fini della definizione della definizione delle risorse umane a disposizione dell'AdA sono:

- Regolamento (UE) n. 2021/1060;
- Allegato II "Indicazioni per i Sistemi di Gestione e Controllo (Si.ge.co) 2021 - 2027" della Delibera CIPESS 78/2021;



- 
- "Guidance on Audit Strategy for Member States" nota EGESIF 14-0011- 02 final del 27/08/2015;
  - Nota Ares (2023) 3757159 del 31/05/2023 "Methodological Note for the assessment of management and control system in the member States".

L'Autorità di Audit ha individuato il personale necessario, dotato delle competenze richieste per garantire il rispetto di tutte le norme anche alla luce del numero, delle dimensioni e della complessità dei Programmi, per i quali svolge le attività di audit.

L'AdA è dotata di un'organizzazione adeguata allo scopo di presidiare strettamente tutte le fasi delle attività di audit.

Le risorse umane in servizio presso l'AdA dispongono di adeguate competenze in termini di competenza e professionalità. Tale requisito, unitamente alle garanzie di indipendenza e alle regole volte a evitare conflitti di interesse, è stato esaminato nel corso delle procedure di Valutazione in itinere sul RC11 dall'Organismo nazionale di coordinamento.

Allegato II "Indicazioni per i Sistemi di Gestione e Controllo (Si.ge.co) 2021 - 2027" della Delibera CIPESS 78/2021 prevede che:

- la struttura organizzativa dell'AdA, qualora collocata nella stessa Amministrazione titolare del Programma, sia collocata in una posizione tale da assicurare un diretto riporto ai vertici di riferimento dell'Amministrazione oltre che la netta separazione delle sue funzioni da quelle delle altre Autorità del Programma;
- la struttura dell'Autorità di Audit debba avere un numero complessivo di unità interne che ne consenta l'efficace operatività, anche in relazione alla complessità e alla dotazione finanziaria dei programmi di riferimento. Le unità interne preposte all'Autorità di Audit devono possedere profili professionali adeguati rispetto alle funzioni da svolgere e fruire di percorsi di aggiornamento adeguati durante il periodo di attuazione dei programmi;
- l'AdA predisponga e renda disponibile per le verifiche esterne, un funzionigramma che illustri con chiarezza l'assegnazione delle funzioni e la definizione dei ruoli e delle competenze tra il personale addetto, ivi compreso il ruolo degli auditor esterni, in modo da assicurare certezza e chiara ripartizione dei compiti.

In considerazione di quanto esposto, si riporta di seguito l'organigramma della struttura dell'AdA

**Figura 5: Organigramma e struttura organizzativa dell'AdA**



## 5.2 Indicazione delle risorse che si prevede di assegnare, in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi (comprese informazioni su eventuali esternalizzazioni previste e loro portata, se del caso)

Alla data di adozione della presente Strategia, le risorse complessivamente a disposizione dell'AdA per il PR FSE + corrispondono n.5 risorse FTE interne all'Amministrazione, cui si aggiunge la figura del dirigente responsabile, più 5 Esperti di supporto (per circa 200 gg/uu annue). L'organizzazione dell'Ufficio è tale che gran parte delle risorse, a rotazione, svolge i compiti propri dell'Autorità, sia al fine di attuare misure di prevenzione della corruzione, che di garantire l'accrescimento professionale dei dipendenti.

Gli specifici titoli di studio posseduti da tutto il personale, il CV, l'esperienza di audit acquisita nella precedente programmazione, costituiscono la garanzia di preparazione e professionalità per lo svolgimento dell'attività di audit nel periodo di programmazione 2021-2027. Inoltre, il personale ha partecipato e partecipa periodicamente ad attività formative, seminari e tavoli di lavoro finalizzati all'analisi e approfondimento delle tematiche e dei compiti assegnati all'Ada, sia organizzati dall'Amministrazione che da soggetti esterni (EIPA, SNA, ecc.).

Al fine di garantire la copertura e la continuità dei livelli quantitativi e dei requisiti di competenza professionale delle risorse interne, la Regione prevede che l'AdA conserverà tali risorse con un rapporto in grado di garantire l'operatività della struttura.

Inoltre, l'AdA si avvarrà, a regime, del supporto di KPMG SpA, vincitore della gara a procedura aperta ai sensi del d. lgs. n. 50/2016, suddivisa in sei lotti, per la conclusione di un Accordo Quadro per conto del Ministero dell'Economia e delle Finanze per le Autorità di Audit e per l'Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea, per l'affidamento, tra gli altri, di servizi specialistici di supporto alle Autorità di Audit per i Fondi FESR, FSE+ e FEAMP.

In seguito all'aggiudicazione della gara, l'Autorità di Audit ha infatti avviato le procedure per la contrattualizzazione dell'operatore economico aggiudicatario del Lotto 1, KPMG SpA, per un numero di

3.960 gg.uu., pari a circa 6 unità, per il triennio 2024/2027. Le attività di assistenza tecnica sono finanziate con le risorse di origine nazionale previste dal Programma complementare IGRUE. Si prevede che le stesse avranno avvio nel luglio c.a..

Nella sottostante tabella 6 sono riepilogati i ruoli e le relative funzioni, in relazione all'organizzazione interna dell'AdA per quanto riguarda il FSE +.

**Tabella 6 - Funzionigramma dell'AdA**

Ruolo	Funzione
<p><u>Responsabile AdA</u> [Dirigente – 1 FTE]</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Garantire il corretto svolgimento delle funzioni dell'Autorità di Audit di cui all'art. 77 del Regolamento (UE) n. 2021/1060;</li> <li>- gestire i rapporti con la CE con particolare riguardo alla trasmissione delle informazioni previste dalla normativa;</li> <li>- coordinare la struttura organizzativa dell'AdA;</li> <li>- pianifica, gestisce e coordina le attività di controllo e monitoraggio di tutti i fondi comunitari durante l'intero periodo di programmazione, al fine di garantire l'efficacia dei sistemi di gestione/controllo e la correttezza delle operazioni attuate, in modo funzionalmente indipendente, in coerenza con gli indirizzi della Giunta Regionale;</li> <li>- sovrintendere le attività svolte dalle diverse funzioni, indirizzando e coordinando le risorse nelle fasi di Audit;</li> <li>- garantire l'esecuzione delle attività di Audit di sistema e sulle operazioni, in conformità con la normativa di riferimento;</li> <li>- garantire che le attività di audit siano svolte per accertare l'efficace funzionamento del sistema di gestione e di controllo del Programma regionale;</li> <li>- garantire che le attività di audit siano svolte su un campione di operazioni adeguato per la verifica delle spese dichiarate;</li> <li>- presentare una Relazione annuale di controllo e un Parere di audit entro il 15/02 di ogni anno a partire dal 2023 e fino al 2031.</li> <li>- si rapporta, anche con funzioni di supporto, ed informa la Commissione europea, la Giunta, le AdA nazionali, le AdG, gli OFC e gli OOII, circa gli esiti dei controlli e le attività poste in essere per attivare meccanismi correttivi in caso di irregolarità o carenze, redigendo appositi rapporti.</li> </ul>
<p>Dirigente Ufficio II - Audit FSE [Dirigente – 1 FTE]</p>	<p>Relativamente al FSE e al FSE+ supporta l'AdA nello svolgimento delle attività previste dai Regolamenti UE.</p> <p>In particolare, cura:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- lo svolgimento delle attività di audit sul corretto funzionamento del Si.Ge.Co. e del PR;</li> <li>- lo svolgimento delle attività di audit su un campione adeguato di operazioni sulla base delle spese dichiarate;</li> <li>- lo svolgimento delle attività di audit dei conti;</li> </ul>

Ruolo	Funzione
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- la verifica delle dichiarazioni di gestione elaborate annualmente dall’Autorità di Gestione;</li> <li>- la predisposizione dell’aggiornamento annuale della Strategia di audit;</li> <li>- l’elaborazione di un Parere di audit e di una Relazione Annuale di Controllo che evidenzi le principali risultanze delle attività di audit svolte, comprese le carenze riscontrate nei sistemi di gestione e di controllo e le azioni correttive proposte e attuate</li> </ul> <p>Inoltre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- coordina le risorse di personale assegnato e quelle di Assistenza tecnica;</li> <li>- pianifica le attività da assegnare a ciascuna risorsa nell’ambito degli audit di sistema, delle operazioni, dei conti e di altre attività;</li> <li>- sovrintende le attività svolte dal team di lavoro, indirizzando e coordinando le risorse nelle fasi di audit.</li> </ul>
Programmazione e monitoraggio attività Ufficio II [0,5 FTE]	Supporto all'analisi del rischio, alla predisposizione della Strategia, al campionamento, ai follow-up.
TEAM Audit sul Sistema [0,5 FTE]	Esecuzione delle attività di Audit sul Sistema: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Verifica del sistema di gestione e controllo:               <ul style="list-style-type: none"> <li>• svolgimento dei controlli;</li> <li>• analisi dei risultati dell’audit;</li> <li>• reportistica (verbali e rapporti);</li> <li>• follow-up sulle azioni intraprese dagli Organismi interessati a seguito dei controlli di sistema.</li> </ul> </li> </ul>
TEAM Audit sulle operazioni [3 FTE]	Esecuzione delle attività di Audit sulle operazioni: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Verifica delle operazioni campionate:               <ul style="list-style-type: none"> <li>• verifica amministrativo e contabile;</li> <li>• verifica in loco;</li> <li>• analisi dei risultati;</li> <li>• reportistica (verbali e rapporti);</li> <li>• follow-up sulle azioni intraprese dagli Organismi interessati a seguito dei controlli sulle operazioni.</li> </ul> </li> </ul>
Quality Review [0,5 FTE]	Attività di QUALITY REVIEW: redazione del Piano della Qualità FSE e supervisione del controllo di audit delle operazioni FSE e FESR (in casi di incompatibilità)
Supporto adempimenti e procedure [0,5 FTE]	Supporto all’AdA nella gestione delle procedure di riferimento, del flusso documentale e nella gestione delle comunicazioni interistituzionali. Assicura il corretto svolgimento delle



---

Ruolo	Funzione
	attività di protocollo, delle comunicazioni in entrata e in uscita riguardanti i documenti relativi all'attuazione dei Programmi Operativi.
Unità di Coordinamento Assistenza Tecnica - Manager [max 200 gg/uu]	Coordinamento e supervisione delle attività di Assistenza Tecnica.
Assistenza Tecnica [ 4 unità per max 200 gg/uu]	Supporto all'AdA nello svolgimento delle proprie funzioni ed adempimenti conformemente a quanto previsto dalla normativa.