Unione europea
Fondo sociale europeo

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

FSE 2007-2013
POR SARDEGNA
obiettivo competitività regionale e occupazione

POR FSE 2007/2013

Attività dell'Autorità di Audit

Ignazio Carta

Autorità di Audit

Alghero, 10 Giugno 2011

Autorità di audit

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

P.O. FSE 2007-13 - Presentazione RAC 2010 dell'AdA e attività 2011

- Principali cambiamenti
- Audit di sistema
- Audit delle operazioni
- Audit CE e DAS
- Attività 2011 e Follow up
- Attività future

Struttura dell'ufficio

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Principali cambiamenti

> Dal 2011 l'AdA usufruisce del servizio di supporto e assistenza tecnica di un organismo esterno di audit

> Attualmente la struttura dell'AdA è complessivamente composta dal seguente personale:
- Struttura Interna:

  - Dirigente Ispettore; 6 funzionari Cat. D + 3 altre Categorie

> Struttura di Assistenza Tecnica

1 coordinatore; 6 unità in sede (3 esperti senior; 3 esperti junior); 6 unità attivabili all'occorrenza

Audit di Sistema

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Attività svolte e principali risultati

> Nel corso del 2010 sono stati svolti gli audit di sistema sui seguenti organismi:

- Autorità di Gestione
- Autorità di Certificazione
- Organismo intermedio Direzione Generale delle Politiche Sociali

> Sono state predisposte le relative relazioni, inserite nel sistema SFC.

> La principale criticità riscontrata è stata:

- Tardiva implementazione del sistema informativo regionale dedicato al FSE

Audit delle operazioni

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Attività svolte dall'AdA nel 2010 e principali risultati

> Nel mese di luglio 2010 è stato estratto il campione delle operazioni (spesa al 31 dicembre 2009):

Campione statistico casuale – MUS

70% livello di confidenza - 2% livello di materialità

Universo di spesa 120 milioni di euro – N° operazioni 4.900

N°euro estratti 60 – N°operazioni estratte 43

Spesa controllata 41 milioni di euro

Ad esito dei controlli è stato riscontrato un errore con un importo non ammissibile pari a circa 6.000 euro

> Per l'errore riscontrato è stato determinato l'Upper Error Limit pari a 2.6 milioni di euro attraverso la proiezione statistica

> Gli esiti di queste attività sono stati considerati ai fini del parere annuale, emesso con riserva anche a seguito degli esiti dell'audit di sistema.

Esiti RAC 2010

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Principali rilievi emersi dal RAC 2010 dell'AdA sul PO FSE

> Funzionamento del sistema:

- Tardiva implementazione del sistema informativo regionale

- Assenza di un regolamento regionale per i procedimenti in economia

> Adeguatezza dei controlli:

- Assenza di un database regionale sui regimi di aiuto

- L'adozione delle piste di controllo per operazione non è ancora completata nel periodo di riferimento dell'audit

Audit CE ed Audit ECA

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Principali rilievi emersi dagli audit CE e Corte dei Conti europea

> Nel mese di giugno 2010 si è svolto l'audit da parte dei servizi della Commissione sulle attività dell'ufficio. I principali rilievi emersi sono stati:

- Carenza nell'organizzazione dell'Autorità di Auditi

- Ritardi nel calendario delle attività con particolare riferimento all'audit delle operazioni

Punti di miglioramento inerenti: procedura di archiviazione; sistema di monitoraggio dei risultati; definizione di una "quality review"; modelli di rapporti degli audit di sistema; campionamento delle operazioni.

Le osservazioni sono state recepite ed i punti di miglioramento implementati nella fase di follow-up.

> Nel mese di gennaio 2011 si è svolto l'audit da parte della Corte di Conti Europea i cui esiti sono stati comunicati nel mese di maggio. Questi sostanzialmente hanno riguardato i medesimi rilievi sollevati dai Servizi della Commissione.

E' attualmente in corso la procedura di follow-up a seguito della risposta recentemente fornita dall'ufficio

Attività 2011 e follow up

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Elenco delle principali attività svolte dall'AdA nel 2011

- Rivisitazione del RAC 2010 e implementazione dei suggerimenti
- Integrazione dei memorandum sul campionamento 2010
- Predisposizione del campione integrativo delle operazioni sulla chiusura 2000-2006
- Verifica del campione delle operazioni sulla chiusura 2000-2006
- Invio alla CE dell'aggiornamento della dichiarazione di chiusura 2000-2006
- Selezione del campionamento statistico (poisson corretto) delle operazioni al 31 dicembre 2010
- Aggiornamento delle checklist per le verifiche sulle operazioni
- Predisposizione delle memorie di follow up per l'audit della Commissione Europea
- Predisposizione delle memorie di follow per l'audit della Corte dei Conti Europea
- Calendarizzazione delle verifiche sulle operazioni

Attività future

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Elenco delle principali attività da svolgere nel corso del 2011

> Completamento dell'audit delle operazioni 2010 e relativo follow up

> Aggiornamento della strategia d'audit e del manuale d'Audit con riferimento a:

- Calendarizzazione degli interventi
- Procedure di campionamento
- Procedure di quality review
- Procedure di archiviazione dei documenti

> Revisione dei sistemi di monitoraggio delle attività dell'ufficio (database degli audit di sintema e delle operazioni)

> Audit di sistema 2011

> RAC 2011