

Comitato di Sorveglianza

Viareggio - 4 giugno 2019

AUTORITA' DI AUDIT

Attività IV Anno Contabile 2017/2018



Indice

1. AUDIT DI SISTEMA - Risultanze
2. AUDIT DELLE OPERAZIONI – Campionamento, Tipologie di Irregolarità, Tasso di errore proiettato
3. AUDIT DEI CONTI
4. LIVELLO COMPLESSIVO DI AFFIDABILITA' DEL SISTEMA
5. ATTIVITA' DI AUDIT DEL V ANNO CONTABILE -2018/2019
6. PROGRAMMAZIONE ATTIVITA' DI AUDIT VI ANNO CONTABILE

ATTIVITA' DI AUDIT DI SISTEMA - RISULTANZE

— *Autorità di Gestione*
Settore Innovazione Sociale - Settore Lavoro - Settore Programmazione in materia di IEFP, apprendistato, tirocini, formazione continua territoriale e individuale. Uffici regionali Gr e LI

Categoria di giudizio 2 – Funziona. Sono necessari alcuni miglioramenti

- per gli interventi di presa in carico multiprofessionale dell'Asse Inclusion sociale si fa riferimento alla DGR 635/2015 (Procedure di gestione degli interventi formativi), che non copre adeguatamente le attività specifiche del Settore – *rilievo aperto*
- criticità nelle modalità e nelle tempistiche di compilazione delle CL di controllo amministrativo di I livello – *rilievo chiuso*
- carenze nelle verifiche sui beneficiari di aiuti di stato - *rilievo aperto*
- la metodologia di campionamento per la selezione delle operazioni da assoggettare a controllo in loco non conforme al SG&C - *rilievo aperto*
- nei controlli in loco non sempre venivano effettuate le verifiche sulla regolarità amministrativa e contabile dell'operazione e sulla tenuta della contabilità separata - *rilievo aperto*

[Continua](#)

ATTIVITA' DI AUDIT DI SISTEMA RISULTANZE

Autorità di Certificazione

Categoria di giudizio 2 – Funziona. Sono necessari alcuni miglioramenti

- la procedura per il follow-up degli esiti dei controlli dell'AdC non risulta compiutamente esplicitata nel Manuale delle procedure – *rilievo chiuso*
- il Manuale della AdC non prevede strumenti standardizzati (CL e/o verbali) per le verifiche di chiusura (preparazione dei Conti) – *rilievo chiuso*

ATTIVITA' DI CONTROLLO DELLE OPERAZIONI - Campionamento

Campionamento

campionamento con metodo "MUS standard" - estrazione in due periodi

n. 30 operazioni campionate (24 nel I periodo, 6 nel II periodo)

importo controllato : € 17.534.644,98 (21,40%) su € 81.951.412,35 certificati alla CE

- *Affidamenti con bando di gara (appalto)* *n. 4*
- *Affidamenti diretto (in house)* *n. 1*
- *Avviso concessorio* *n. 16*
- *Avviso per l'assegnazione di contributi Individuali - servizi alle persone* *n. 9*

TIPOLOGIE DI IRREGOLARITA' RISCONTRATE

Problemi di carattere sistemico

1 errore casuale relativo a spesa erroneamente imputata al progetto

2 errori sistemici su incentivi all'occupazione: 2 operazioni su 4 controllate non risultavano regolari per mancato mantenimento dello *status* occupazionale per il periodo minimo previsto.

Piano di azione: l'AdG ha controllato prima della chiusura dei conti tutte le operazioni relative ad incentivi all'occupazione e apportato le conseguenti rettifiche finanziarie

Tasso di errore

Importo non conforme nel campione: € 7.500,00

Importo non conforme identificato a seguito dell'attività di controllo delle operazioni ma relativo a spesa non campionata: € 639.979,97

Tasso di errore proiettato: 1,34%

Importo a rischio (importo non conforme proiettato sulla popolazione): € 448.734,00

ATTIVITA' DI AUDIT DEI CONTI

Verifica della “Dichiarazione di affidabilità di gestione” e della “Sintesi annuale dei controlli”

Verifica della completezza ed accuratezza dei conti

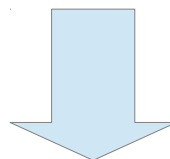
Nessun rilievo

LIVELLO DI AFFIDABILITÀ COMPLESSIVO

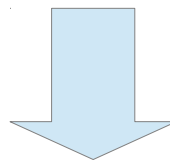
Sistema di gestione e controllo: Categoria di giudizio 2 – Funziona. Sono necessari alcuni miglioramenti

Tasso di errore proiettato: 1,34%

Conti affidabili



Livello di affidabilità complessivo Medio-Alto



Parere senza riserve

RAC accettato dalla CE l' 08/03/2019 – Conti accettati dalla CE il 28/05/2019

ATTIVITA' V ANNO CONTABILE 2018/2019

—

Audit dei sistemi (novembre 2018):

- Autorità di Gestione: audit orizzontale e tematico sugli indicatori (*chiuso con follow up*)
- RdA Programmazione formazione strategica e istruzione e formazione tecnica superiore. Uffici regionali di Arezzo, Firenze e Prato” (*in contraddittorio*)

Audit delle operazioni (in corso):

Metodo campionamento “MUS standard” - estrazione in due periodi – 30 progetti

Primo periodo:

I e II DdP - spesa certificata al 30/09/2018: n. 17 operazioni campionate

- *Affidamenti con bando di gara (appalto)* n° 3
- *Avviso concessorio* n° 10
- *Avviso assegnazione contributi individuali – servizi alle imprese* n° 1
- *Avviso assegnazione contributi individuali – servizi alle persone* n° 3

importo controllato: € 11.420.404,59 (19,74%) su € 57.841.888,86 certificati CE

PROGRAMMAZIONE ATTIVITA' VI ANNO CONTABILE 2019/2020

—

Audit dei sistemi:

- RdA Settore Sistema regionale della formazione: infrastrutture digitali e azioni di sistema
- RdA Settore Diritto allo studio universitario e sostegno alla ricerca
- Autorità di Certificazione

Audit delle operazioni:

Metodo campionamento “MUS standard” - estrazione in due periodi – 30 progetti

Primo periodo: aprile/maggio 2020

Secondo periodo: agosto/settembre 2020