



Ragioneria
Generale
dello Stato

Informativa sull'attività di audit

Autorità di Audit - PON «Per La scuola-Competenze e ambienti per l'apprendimento» 2014-2020

Comitato di Sorveglianza

Roma, 22/03/2023



Periodo contabile 01.07.2021–30.06.2022

Per il periodo contabile in esame, l'AdA ha svolto:

- ❑ audit sui sistemi di gestione e controllo;
- ❑ audit sulle operazioni certificate al 31/07/2022;
- ❑ audit dei conti.

Periodo contabile 01.07.2021–30.06.2022

Per quanto concerne gli **Audit di sistema** si evidenzia che i servizi della CE, con nota Ares (2020)1641010 del 18/03/2020 e con le due note successive del 26 marzo e 24 aprile 2020, hanno preso atto della situazione emergenziale e hanno sottolineato che *“....ogni autorità di audit gode di piena autonomia decisionale su come organizzare le proprie attività in questo periodo di emergenza, con la prospettiva di completare il maggior numero possibile di attività tra quelle previste per questo periodo contabile”*.

La CE, pertanto, ha lasciato all'AA la possibilità di valutare di non svolgere l'audit di sistema, oppure di svolgerlo senza analizzare tutti i Requisiti Chiave, a seconda delle risultanze emerse dall'analisi dei rischi.

Periodo contabile 01.07.2021–30.06.2022

Nello specifico, l'AdA, anche sulla base degli esiti degli audit di sistema svolti nel precedente periodo contabile, ha deciso di posticipare l'attività relativa agli audit di sistema, prevedendone prossimamente l'avvio per i periodi contabili 01/07/2021 - 30/06/2022 e 01/07/2022 - 30/06/2023, giusta lettera di annuncio MEF-RGS Prot. 20330 del 03/02/2023.

La conformità del vigente sistema di gestione e controllo è stata comunque verificata nell'ambito degli audit delle operazioni campionate nel periodo contabile 2021-2022 mediante appositi punti di controllo presenti nelle Checklist.

Audit delle operazioni

Campionamento:

Stratificato per fondo, senza riproporzionamento, con approccio Top Down;

MUS Standard in due Periodi;

(l'AdA ha controllato l'1,23% della spesa FESR certificata alla CE ed il 1,30% della spesa FSE certificata alla CE)

Complessivamente sono state certificate alla CE e controllate dall'AdA:

Fondo	N. Op. controllate	Spesa Certificata	Spesa controllata dall'AdA	Spesa ammissibile	TET
FESR	19	€ 176.517.735,11	€ 2.167.991,72	€ 2.057.040,55	1,07%
FSE	12	€ 100.241.716,66	€ 1.307.605,14	€ 1.300.885,07	

Periodo contabile 01.07.2021–30.06.2022

	FESR	FSE	TOTALE
Spesa certificata complessivamente	€ 176.517.735,11	€ 100.241.716,66	€ 276.759.451,77
N. operazioni certificate complessivamente	7.855	3.871	11.726
Spesa campionata complessivamente	€ 2.167.991,72	€ 1.307.605,14	3.475.596,86
N. operazioni campionate complessivamente	19	12	31

Audit delle operazioni

Le risultanze degli Audit sulle operazioni hanno comportato **rettifiche finanziarie**, delle spese certificate nel periodo contabile 01/07/2021-30/06/2022, complessivamente per **€ 117.671,24**, di cui:

- **€ 110.951,17 FESR**
- **€ 6.720,07 FSE**

Audit dei conti

Ai fini della formulazione di un parere circa la veridicità e la correttezza dei conti presentati alla CE, l'AdA ha tenuto conto dei risultati degli audit delle operazioni eseguiti ed ha effettuato delle verifiche aggiuntive finali sui conti (cfr. Nota EGESIF_15_0016-04 final).

In tale ambito, l'AdA ha verificato che:

- ❑ il sistema contabile dell'AdC sia affidabile;
- ❑ l'importo delle spese dichiarato a norma dell'articolo 137, par. 1, lett. a) del Regolamento UE n. 1303/2013 corrisponda alle spese inserite nelle domande di pagamento presentate alla CE.

Audit dei conti

L'Audit dei conti ha evidenziato la completezza, l'accuratezza e la veridicità dei conti sulla base:

- degli audit delle operazioni;
- della valutazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione e della Relazione di sintesi annuale.

In particolare, l'AdA ha verificato la riconciliazione effettuata dall' AdC riguardo le informazioni presentate nelle appendici 1 e 8 dei conti e la loro coerenza con le informazioni fornite dall'AdG nella Relazione di sintesi annuale.

Parere di audit e RAC

L'attività di audit relativa al periodo contabile 2021-2022 è stata svolta nel rispetto della proroga concessa per il rilascio del Parere di audit, con la Relazione annuale di controllo (01.03.2023).

*Il **Parere è risultato senza riserve**, in quanto:*

- dalla combinazione della valutazione attribuita al Si.Ge.Co. nell'audit di sistema, delle risultanze degli audit sulle operazioni, delle risultanze degli audit dei conti, il livello di affidabilità complessivo del Si.ge.co è riconducibile alla **categoria 2**;*
- il tasso di errore totale (TET) è risultato pari all'1,07% e, quindi, al di sotto della soglia di rilevanza prestabilita massima del 2%.*



Ragioneria
Generale
dello Stato

Grazie per l'attenzione

pasqualearcangelomichele.bellomo@mef.gov.it

