

COMITATO DI SORVEGLIANZA

PR FESR 2021-2027

Milano

21 ottobre 2025



7.

Informativa dell'Autorità di Audit

Chiusura della verifica contabile ai fini del rispetto della Dichiarazione di Affidabilità per l'esercizio finanziario 2023: periodo di programmazione 2014-2020 – Audit ECA UE – POR Lombardia FESR: Fondo Linea Internazionalizzazione (apertura: giugno 2023 – chiusura: 25 luglio 2024)

Memorandum di pianificazione dell'indagine Audit di conformità 2014-2020 – Audit DAC – POR Lombardia FSE e FESR (apertura: novembre 2023 – chiusura: 23 settembre 2025)

Audit ECA UE – POR FESR 14-20: Fondo Linea Internazionalizzazione

Verifica contabile ai fini del rispetto della Dichiarazione di Affidabilità

- **Periodo Audit:** giugno 2023 – luglio 2024
- **Tipologia:** **audit finanziario** volto a verificare la **legittimità** e **regolarità contabile** di un campione di operazioni casuale e statisticamente rappresentativo.
- **Estensione:** esaminato campione di 10 operazioni di cui 8 verificati dall'AdA.
- **Obiettivi:** verifica della regolarità delle spese dichiarate e rimborsate.



Audit di conformità – Audit DAC – POR FSE e FESR 2014-2020

- **Periodo:** novembre 2023 – chiusura: settembre 2025
- **Tipologia:** **audit di conformità** volto a ottenere garanzie sull'**adeguatezza del sistema** di gestione e controllo, con conseguente definizione del grado di **affidabilità** dell'**AdA**
- **Estensione:** Campione di 8 operazioni selezionate tra quelle già sottoposte a controllo dall'AdA– verifiche desk → verifiche in loco presso AdA
- **Obiettivi:** riesecuzione degli 8 audit delle operazioni campionate per il periodo contabile 2022-2023



Audit di conformità – Audit DAC – POR FSE e FESR 2014-2020 - Le operazioni campionate

5 operazioni FESR per bandi:

- HUB Ricerca e Innovazione
- Accordi per la Ricerca e Innovazione (2 operazioni)
- Efficientamento Energetico Fabbricati ALER
- Fashiontech

3 operazioni FSE per bandi:

- leFP III anno 2021/2022 (2 operazioni)
- Lombardia PLUS - Linea Cultura



I rilievi di ECA UE e DAC

Debolezze minori del sistema

SENZA IMPATTO FINANZIARIO

Tabella conclusioni analisi DAC

IMPORTO CERTIFICATO NELL'ANNUALITÀ DI RIFERIMENTO E CAMPIONATO [FESR]	Importo della rettifica finanziaria	TER	TETR
3,9 Mln €	2 404,40 €	1,97 %	1,9 %



LE LEZIONI APPRESE

- 1 Coordinamento tra AdG e AdA
- 2 Maggiore robustezza nella formulazione dei bandi
- 3 Approccio al controllo dettagliato e approfondito
- 4 La tracciabilità dei controlli è fondamentale
5. Specificità dei controlli e adeguatezza delle risorse
6. Miglioramento continuo del Sistema



1. Coordinamento tra AdG e AdA

L'audit della DAC ha confermato che la vera forza del nostro sistema non risiede nelle singole Autorità, ma nella loro capacità di lavorare insieme per un obiettivo comune: la sana e corretta gestione dei fondi.

MODELLO A COMPARTIMENTI

INEFFICACE

AdG: Gestisce, subisce l'audit.

AdA: Controlla, rileva, "sanziona"

**Risultato: INEFFICIENZE CON
RISCHIO DI RETTIFICHE
FINANZIARIE E DI SISTEMA**



MODELLO INTEGRATO

EFFICACE

AdG: Gestisce, dialoga e recepisce

AdA: Controlla, raccomanda e
supporta

**Risultato: EFFICIENZA; FIDUCIA;
COLLABORAZIONE;
MIGLIORAMENTO CONTINUO**



Le lezioni apprese

INTEGRATED MODEL



EFFICIENCY



TRUST AND PROGRAM PROTECTION

2. Maggiore robustezza nella formulazione dei bandi

Le lezioni apprese

Le procedure di selezione devono essere a prova di errore sin dall'inizio.

Focus: bandi **HUB Ricerca e Innovazione** e **Accordi per la Ricerca e Innovazione** (Audit DAC).

È necessario definire nei bandi **soglie minime di sbarramento per i criteri di valutazione chiave** e garantire che tutte le clausole siano pienamente allineate alla normativa UE.

- **capacità finanziaria dei beneficiari:** escludere operazioni che non siano sufficienti negli elementi fondamentali, pur a fronte di punteggio globale positivo.
- **definizione di avvio lavori e rispetto dell'effetto incentivante:** **chiara definizione della data di avvio lavori per miglior verifica dell'effetto incentivante.**

La Robustezza dei Bandi è la prima linea di difesa:

Alcune irregolarità nascono da debolezze nella progettazione dei bandi.



3. Approccio al controllo dettagliato e approfondito

Le lezioni apprese

La Commissione richiede verifiche sostanziali e approfondite, non solo formali.

Un approccio superficiale o basato sulla fiducia non è sufficiente.

Focus: **Criteri di ammissibilità per operazioni di Aiuti di Stato (Audit DAC)**

- **Verifica dello stato di impresa in difficoltà e dimensione dell'impresa:** la verifica dei requisiti critici deve essere **estesa a tutti i partner di un progetto**, non solo al partner campionato, specialmente se l'irregolarità di uno può inficiare l'intera operazione.

Focus: **Conflitto di interessi (Audit ECA UE)**

- L'AdA aveva verificato l'esistenza delle dichiarazioni di assenza di conflitto di interessi, ma non aveva fornito la documentazione a supporto dei controlli svolti.

Non basta verificare l'esistenza di una dichiarazione, ma occorre verificarne la sostanza e documentare tale verifica.

L'Approccio al Controllo deve essere Dettagliato e Approfondito



4. La tracciabilità è fondamentale (Audit trail)

Non è sufficiente fare il controllo, ma occorre dimostrare di averlo fatto in modo completo.

Focus **documentazione del lavoro di Audit** (Audit ECA UE + DAC)

- Sono stati raccolti i pertinenti documenti giustificativi concernenti i pagamenti finali ma non è stato **documentato il lavoro** svolto né le **risultanze dell'analisi**.
- **La pista di controllo non è** stata ritenuta **abbastanza dettagliata**

Occorre **documentare** le fasi procedurali, i controlli eseguiti e le conclusioni raggiunte, e fare **chiaro riferimento** ai **documenti pertinenti** per le spese controllate (**liste di controllo, relazioni o altri documenti**).

È necessario **rafforzare gli strumenti di controllo** (**checklist, verbali**) affinché documentino in modo chiaro ogni passaggio della verifica, le evidenze esaminate e le conclusioni raggiunte.

Le lezioni apprese

La Tracciabilità è fondamentale:

non è sufficiente fare un controllo;
è indispensabile dimostrare di averlo
fatto in modo completo



5. Specificità dei controlli e adeguatezza delle risorse

Le lezioni apprese

I controlli devono essere più specifici e bisogna rafforzare le **procedure di controllo** per garantire la conformità alle disposizioni giuridiche applicabili.

Azioni intraprese:

- Implementata la **checklist di quality review** con ulteriori punti di controllo;
- formati adeguatamente i **revisori** attraverso incontri e materiali informativi.

L'aumento della specificità dei controlli richiede di valutare attentamente l'allocazione delle **risorse umane** dedicate.

La richiesta di maggiore profondità analitica richiede **controllori con competenze specifiche e tempo sufficiente** per svolgere le verifiche in modo adeguato.

L'Aumento della Specificità dei Controlli Richiede Risorse Adeguate

(in numero e in competenza)



6. Miglioramento continuo del Sistema

Le lezioni apprese

Il SiGeCo **non** è un sistema statico.

I rilievi degli audit sono un'**opportunità di miglioramento**.

Azioni correttive → Caso specifico → Sistema

- È fondamentale assicurarsi che le azioni correttive vengano recepite non solo nel caso specifico, ma a livello di sistema.
- Aggiornamento manuali, procedure e checklist per **prevenire il ripetersi delle debolezze**.



«Ho scoperto che imparo sempre più dai miei errori che dai miei successi. Se non fai degli sbagli, non stai cogliendo abbastanza opportunità».

John Sculley

Grazie

www.fesr.regione.lombardia.it

