



Programma operativo congiunto ENPI CBC *Bacino del Mediterraneo*
Autorità di audit del programma ENI CBC *Bacino del Mediterraneo*

Programma annuale di audit interno 2017

Aggiornamento

[artt. 15.2.d e 29.1 del Regolamento (CE) 951/2007]

Approvato con determinazione n.14 del 20.10.2017



Programma di audit interno 2017: aggiornamento

[artt. 15.2.d e 29.1 del Regolamento (CE) 951/2007]

STATO DI ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA

Si riportano di seguito le attività svolte rispetto ai singoli punti del programma 2017:

- 1) Follow-up su:
 - Relazione annuale di audit interno (Annual audit report) 2016
 - Misure Antifrode
 - Affidabilità degli auditor
 - Servizio per la certificazione nella autorità di gestione
 - Antenna di Aqaba (Aqaba Branch office)

Attività conclusa con adozione della determinazione n.9 del 31 maggio 2017 di approvazione della “Relazione di follow-up sulla relazione annuale 2016, sulle misure antifrode e sul Servizio per la certificazione dell’Autorità di gestione” n.U-65f , “Relazione di follow-up sull’antenna di Aqaba” n.U-66F e della “Relazione annuale di audit interno 2017 (Annual audit report 2017) n.A-67F;

2) Relazione finale sugli esiti degli audit a campione : attività in programma nel mese di novembre 2017;

3) Relazione annuale di Audit interno 2017 : attività conclusa con la Relazione n. A-67f approvata con determinazione n. 9 del 31 maggio 2017;

4) Audit sulle realizzazioni fisiche dei progetti: nei mesi di febbraio-marzo 2017 l’ufficio ha svolto le seguenti attività: pianificazione generale, estrazione del campione da sottoporre a visita in loco, atto di approvazione, nota informativa all’Autorità di gestione e al Segretariato tecnico, interviste al Segretariato tecnico e verifica desk preliminare alle visite in loco, richiesta di assegnazione delle risorse previste per le missioni campionamento.

CONSIDERAZIONI SUGLI ESITI DELLE VERIFICHE



Gli esiti delle verifiche di sistema svolte in corso d'anno e la necessità di focalizzare l'attenzione sulle attività che deve porre in atto l'Autorità di gestione nella fase di chiusura del programma ENPI, rendono necessario ed opportuno aggiornare e integrare il programma di audit interno 2017 al fine di migliorarne l'efficacia delle attività di audit interno e dello stesso Programma ENPI.

Dalla relazione di follow –up 2017 nonché dalla conseguente relazione annuale di audit interno 2017 , concluse il 30 maggio 2017, sono emerse una serie di informazioni sulla attuazione del programma che impongono una rivisitazione delle aree di rischio da presidiare per il superamento di alcune criticità e l'aggravarsi dei rischi collegati ad alcuni processi, già oggetto di raccomandazioni da parte del servizio di audit interno, di particolare rilevanza nella attuale fase di chiusura del Programma ENPI.

Numerose criticità oggetto di rilievo sono state superate, come risulta dalla relazione annuale 2017, per interventi dell'Autorità di gestione, altre sono state archiviate per quanto riguarda il Programma ENPI, essendo riferite a procedimenti chiusi, ma mantengono validità per il Programma ENI.

D'altro canto è aumentato il rischio collegato ad alcune aree di attività in particolare legate ai procedimenti di rendicontazione e pagamento dei progetti dove, quand'anche l'Autorità di gestione è intervenuta, continuano a permanere le criticità, ma con un impatto molto più rilevante sulla efficienza ed efficacia del Programma, giunto alla fase di chiusura.

Le criticità sono state rilevate in particolare durante il follow-up su: Segretariato tecnico congiunto, gestione finanziaria dei progetti, sistema di monitoraggio, controllo della spesa del Programma (nn.7, 10, 12, e 13 della relazione di follow-up sopracitata). E' emerso un rilevante ritardo nella presentazione dei final report da parte dei progetti, un peggioramento dei tempi di istruttoria e pagamento dei rendiconti da parte dell'ADG, il persistere di carenze significative sul sistema informativo.

Tali criticità hanno effetti diretti sulla tempistica degli adempimenti per la chiusura (e in particolare l'avvio dei recuperi) che devono essere completati da parte di tutte le strutture dell'ADG e trasmessi alla Commissione UE entro il 30 giugno 2018.

Considerando che a dicembre 2016 erano stati rendicontati e chiusi solo 13 progetti su 95 approvati, è evidente che nel corso del corrente anno verranno certificate e pagate quote significative di spese.

Il termine per l'implementazione dei progetti è infatti scaduto il 31.12.2016 e nel corso del 2017 vengono a scadenza i termini, differenziati per progetto, di presentazione del rendiconto finale delle spese.

Alla data attuale non sono ancora pervenuti tutti i rendiconti finali e questo, secondo le ultime previsioni dell'ADG, comporta uno slittamento del termine per la certificazione ed il pagamento delle spese ammissibili dei progetti ad aprile 2018.



Per le considerazioni svolte sopra sulla entità delle spese rendicontate e sul dilatarsi dei tempi di istruttoria e pagamento, si intende svolgere un audit specifico sulle procedure di rendicontazione, istruttoria di conformità e certificazione delle spese dei progetti entro il prossimo mese di dicembre 2017.

RINVIO AUDIT SULLE REALIZZAZIONI FISICHE DEI PROGETTI

Per quanto attiene al programma di audit sulle infrastrutture, è indispensabile ridefinire interamente modalità e tempi di attuazione per mutate condizioni rispetto a quanto indicato nel documento istruttorio del servizio di audit interno in base al quale era stato inserito nel programma 2016.

Sia nell'ottica di una analisi di sistema che avendo riguardo all'universo di riferimento, e al conseguente eventuale test di progetto da sottoporre a verifica in loco, è infatti necessario rivedere sostanzialmente l'attività pianificata così come è opportuno rinviarla al prossimo programma di audit interno.

Tenendo presente che la funzione dell'audit interno è quella di verificare il corretto funzionamento delle procedure di gestione e controllo messe in atto dall'Autorità di gestione, si intende effettuare preliminarmente un controllo desk delle informazioni disponibili presso l'Autorità di gestione, e in particolare presso il Segretariato Tecnico congiunto e il Servizio certificazione. In questo ambito l'Autorità di audit verifica di tutta la documentazione acquisita dall'ADG e disponibile, inclusi video, foto, verbali di visite in loco dell'ADG e di altre strutture, per assicurare la realtà (effettiva e conforme realizzazione) delle infrastrutture.

D'altra parte, nel corso delle verifiche svolte nel mese di marzo, è emerso che il sistema informativo è stato completato con numerosi contenuti relativi alle realizzazioni fisiche, che i documenti a comprova della effettiva e regolare realizzazione delle infrastrutture detenuti dalla Autorità di gestione sono diversi e più numerosi rispetto a quelli che avevano motivato l'inserimento dello specifico audit nel programma 2016, che sono state effettuate a vario titolo visite in loco da funzionari del Segretariato e delle Antenne, etc. Inoltre, l'attività divulgativa dei risultati del Programma (pubblicazioni e contenuti del sito istituzionale del Programma e dei siti dei Progetti) aggiunge elementi utili alle analisi sul funzionamento del sistema di controllo sulle realizzazioni fisiche messo in atto dall'Autorità di gestione.

Sotto altro profilo la riprogrammazione dell'audit sulle infrastrutture non può prescindere dallo stato di avanzamento delle stesse operazioni, sia fisico che finanziario. Affinchè l'audit di sistema abbia massima efficacia le infrastrutture devono essere state rendicontate e le relative spese "certificate".



La proroga dei termini di chiusura delle attività di implementazione dei progetti al 31.12.2016 ed il conseguente slittamento rispetto alle previsioni iniziali dei tempi di rendicontazione, istruttoria e pagamento delle spese sostenute, comporta che la verifica assuma una valenza più significativa se l'audit viene effettuato dopo la chiusura di tutte le procedure oggi in corso.

Va detto che al momento della pianificazione dell'audit da parte del Servizio per audit interno (febbraio 2016) solo alcuni progetti erano stati rendicontati e pagati.

La rivisitazione sostanziale dell'audit sulle infrastrutture realizzate dai progetti risponde infine a criteri di efficacia efficienza ed economicità della attività amministrativa e di controllo.

Tenuto presente che si tratta di interventi di piccole dimensioni realizzati prevalentemente nei Paesi extra UE, le attività svolte a valle della relazione istruttoria del servizio di audit interno e il campionamento di 4 interventi hanno evidenziato costi molto elevati e difficoltà logistiche (essendo le infrastrutture distribuite in aree geografiche molto vaste, difficilmente accessibili e/o zone di confine) nonché tempi di missione eccessivamente lunghi per le risorse umane assegnate.

L'eventuale necessità di effettuare un test di conformità, anche tramite visita in loco delle realizzazioni, sarà valutata all'esito della verifica desk.

Per le motivazioni esposte l'audit sulle infrastrutture realizzate dai progetti è rinviato al prossimo programma di audit interno ENPI e verrà effettuato alla conclusione delle verifiche preordinate alla certificazione della spesa svolte dall'ADG.

ATTIVITÀ E CALENDARIO

Relazione sugli esiti dell'audit a campione: novembre 2017

Audit su procedura di istruttoria e pagamento delle rendicontazioni finali: novembre-dicembre 2017

L'attività verrà svolta collegialmente dai funzionari con il coordinamento del direttore dell'Autorità di Audit o assegnata con disposizione organizzativa.

L'Autorità di audit
Enrica Argiolas