



Unione Europea



Unione Europea
REPUBBLICA ITALIANA



Regione Siciliana

Presidenza

**Ufficio Speciale Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea
Area Tecnica**

Punto 10 dell'OdG

Informativa sulle attività dell'Autorità di Audit PO FSE 2007-2013



Intelligente, Sostenibile, Solidale

Comitato di Sorveglianza 2016
Palermo 30 maggio 2016

*Regione Siciliana**Presidenza**Ufficio Speciale**Autorità di Audit dei Programmi
cofinanziati dalla Commissione Europea
Area Tecnica***PO FSE 2007/2013****Comitato di Sorveglianza – 30 maggio 2016****Informativa sulle attività dell'Autorità di Audit**

Sul rapporto annuale di controllo e parere annuale per il periodo **1° luglio 2013 – 30 giugno 2014**, annualità di spesa 2013, si è già riferito con l'Informativa presentata nel Comitato di Sorveglianza del 10 giugno 2015.

La presente relazione viene pertanto resa sull'attività svolta da giugno 2015 ad oggi.

Si ritiene opportuno preliminarmente comunicare che per il periodo di audit 1° luglio 2013 – 30 giugno 2014 il RAC presentato alla Commissione nel dicembre del 2014 e regolarmente approvato dalla Stessa, non aveva tenuto conto, come riferito nella sopracitata informativa, delle 5 operazioni campionate attuate da CEFOP per le quali, essendo l'Ente in Amministrazione Straordinaria, non era stato possibile completare i controlli.

Tale attività è stata completata nel corso del 2015 e ciò ha consentito di revisionare il tasso di errore presentato nel RAC 2014.

Infatti, a decorrere dal mese di febbraio 2015 i Commissari Straordinari hanno comunicato di essersi attivati per raccogliere dalle varie sedi cedute all'acquirente dei complessi aziendali, il materiale cartaceo ed informatico utile per lo svolgimento dell'attività di audit, allestendo un archivio del cartaceo dei progetti campionati presso gli uffici di via Imperatore Federico n. 16 - divenuti sede legale CEFOP in Amministrazione Straordinaria in Liquidazione - e di essere disponibili a soprintendere alle operazioni di accesso richiedendo, al contempo, all'AdG il personale di supporto necessario per contenere al massimo i tempi della verifica e gli oneri conseguenti.

Le verifiche in loco sono state quindi avviate e ultimate entro il mese di maggio.

Il 27 luglio 2015 sono stati inviati i rapporti di audit provvisori per l'avvio della fase di contraddittorio che si è conclusa nel mese di novembre a causa della difficoltà di reperimento di alcuni documenti richiesti.

Inviati i rapporti definitivi questa AdA ha proceduto al ricalcolo del tasso di errore comunicato nel RAC 2014.

Delle 5 operazioni riconducibili al CEFOP in A.S., di seguito riportate, n. 4 erano gestite dal CPG dipartimento Istruzione e Formazione finanziate a valere sull'Avviso 20/2011 per la realizzazione di interventi formativi attuati mediante l'adozione delle unità di costo standard (UCS) e n.1 era di competenza del CPG dipartimento Lavoro, finanziata a valere sull'Avviso 1/2010 relativa all'istituzione, per un triennio, di sportelli multifunzionali.

Il controllo in loco sulle 4 operazioni afferenti l'Avviso 20/2011 ha evidenziato criticità comuni prive di impatto finanziario, spesso relative ad aspetti meramente formali derivanti dalla difficoltà di reperimento di parte della documentazione a causa delle richiamate "vicende giuridico-amministrative" vissute dal "CEFOP in liquidazione".

La verifica effettuata ha inoltre rilevato criticità potenzialmente in grado di determinare impatto finanziario. Per alcune osservazioni relative a due operazioni, questo ufficio ha potuto quantificare puntualmente l'impatto, trattandosi di errato caricamento di ore di attività realizzate già riscontrabile durante la verifica di gestione.

Per altre osservazioni, come ad esempio la riduzione del numero degli allievi al di sotto della soglia fisiologica prevista per ciascuna tipologia di corso, questa AdA, pur confermando le criticità rilevate nel corso dell'audit, ha preso atto degli ulteriori elementi forniti dall' AdG in sede di contraddittorio in merito all'impossibilità di quantificare in tale fase, gli eventuali importi da decurtare.

L'AdG ha specificato infatti, trasmettendo a supporto la *"Guida per la predisposizione della nota di determinazione della sovvenzione erogabile per i progetti finanziati dall'avviso 20/2011"* del 25 febbraio 2014, che solo nel corso delle verifiche previste in fase di rendicontazione finale, saranno disponibili e sottoposti a controllo i documenti giustificativi relativi alle richieste di riammissione degli allievi che rientrano nei casi di deroga previsti dall'avviso (ad esempio per assenze dovute a gravi patologie certificate; per assenze dovute ad accertata condizione di disabilità ecc.) determinando così il numero di allievi validi per ciascun corso.

Il calcolo puntuale della decurtazione da applicare a seguito di questa verifica dovrà inoltre tenere conto del valore iniziale dell'UCS ricalcolato sull'intero progetto (insieme di corsi) in funzione della coerenza del personale docente effettivamente utilizzato rispetto alle previsioni progettuali.

Tale verifica potrà essere effettuata solo al completamento di tutte le attività cursuali costituenti il "progetto" e pertanto in fase di dichiarazioni di attività intermedie, come nel nostro caso, non è possibile applicare alcuna decurtazione al singolo corso, ma occorre attendere gli esiti della rendicontazione finale del progetto.

In merito alla sospensione dell'intero valore delle somme certificate nel 2013 per le operazioni gestite dal CEFOP, che permane, è importante sottolineare che l' AdG ha comunicato che *"si procederà solo alla riammissione degli importi ammessi da nota di determinazione della sovvenzione erogabile definitiva"*.

Il controllo sul progetto afferente l'Avviso 1/2010 "Sportelli Multifunzionali" ha evidenziato fondamentalmente due tipologie di criticità con impatto finanziario derivanti da errato calcolo delle ore di lavoro del personale dipendente imputato al progetto e mancato reperimento di alcuni registri di presenza.

A conclusione del controllo delle 5 operazioni, il totale delle spese inammissibili sull'intero campione riportato nel RAC 2014 - costituito da n. 49 operazioni per un importo complessivo pari ad € 18.648.179,67 – è ammontato ad € 265.388,76 ed il corrispondente tasso di errore rilevato nel campione è risultato nella percentuale dello 1,42% con un tasso di errore proiettato del 2,29%.

La Commissione europea, con nota ARES 5737787 del 10 dicembre 2015, ha ritenuto esaurienti le informazioni fornite, ha preso atto del tasso di errore proiettato del 2,29% ed ha **chiuso il follow up** del RAC 2014.

Periodo di audit 1° luglio 2014 – 30 giugno 2015 – (Rapporto annuale di controllo 2015)

Nell'ultimo CdS, per il periodo di riferimento sopra richiamato, si è riferito in merito all'audit di sistema che ha interessato l'Autorità di Gestione, l'Autorità di Certificazione, il CPG Dipartimento Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale e l'Organismo Intermedio RTI IRFIS- Finsicilia SpA, Mediterranea Engineering srl, IZI SpA, Info Srl.

Nel mese di febbraio 2015, nel rispetto delle norme regolamentari, dei principi e degli orientamenti della Commissione Europea in materia di campionamento e dei criteri esposti nel Manuale di Campionamento allegato alla Strategia di Audit, si è proceduto alla selezione del campione di operazioni da sottoporre ad audit, avvalendosi della consulenza dell'Ufficio Statistico della Regione siciliana. La selezione delle operazioni è stata effettuata sull'elenco trasmesso dall'Autorità di Certificazione alla Commissione Europea con spesa al dicembre 2014.

L'universo relativo alla domanda di pagamento del dicembre 2014 (€ 141.082.258,29) è risultato composto da **2.155** operazioni; a seguito dell'analisi della popolazione si è proceduto ad un campionamento statistico-casuale semplice con stratificazione (unità statistica/operazione) previa determinazione del livello di confidenza, della soglia di rilevanza, del tasso di errore atteso e della varianza del tasso di errore negli strati della popolazione.

I Servizi di Controllo nel corso dell'attività di System Audit svolta nel secondo semestre del 2014, hanno determinato un **"livello di affidabilità del sistema"** di Categoria 2 ed un **livello di confidenza** del 70%.

I risultati dell'audit dell'annualità precedente che hanno determinato un TES del 2,43% hanno indotto prudenzialmente ad innalzare il **livello di confidenza**, ai fini del campionamento all'**80%**.

La soglia di rilevanza è fissata dalla normativa comunitaria (allegato IV del regolamento (CE) n. 1828/2006) ad un valore massimo del 2%.

Sulla base dei seguenti valori - livello di confidenza del 80%, soglia di rilevanza del 2% - del tasso di errore atteso dell'anno precedente (2,43%) che tuttavia prudenzialmente l'ADA sulla base di considerazioni professionali, ha innalzato al 3,66% pari al limite superiore dell'errore calcolato sulla popolazione dell'anno precedente, applicando un campionamento statistico casuale semplice con stratificazione, sono state selezionate **n. 42 operazioni**, comprensive di quelle "high value" che sono risultate 4.

I dati relativi all'attività di campionamento sono rappresentati nella tabella seguente:

Programma	Domanda di pagamento presentata al dicembre 2014			Campione estratto	
	Importo totale cumulato (€)	Avanzamento spesa 2014 (€)	Numero operazioni	Numero operazioni	Importo complessivo (€)
PO FSE Sicilia 2007-2013 CCI 2007 IT 051 PO 003	1.001.528.659,61	141.082.258,29	2155	42	23.575.543,32

L'attività di verifica sulle operazioni campionate è stata avviata il 4 marzo 2015 e in conformità ai contenuti della "Strategia di audit" si è conclusa entro il 30 giugno 2015.

A conclusione del contraddittorio, analizzate le controdeduzioni e/o gli adempimenti posti in essere, questa AdA ha comunicato a fine anno le proprie valutazioni.

I controlli sulle n. 42 operazioni campionate afferenti ai diversi strati hanno comportato l'individuazione di talune criticità comportanti impatto finanziario.

In dipendenza del metodo di campionamento utilizzato, nello strato “*Spesa maggiore di TE*” sono state individuate **n. 4** operazioni “*high value*” maggiori di € 2.821.645,17 tutte appartenenti al macroprocesso “Acquisizione di Beni e Servizi”, di cui:

- **N. 3** operazioni di competenza del **CPG Dipartimento Regionale del lavoro dell’impiego, dell’orientamento, dei servizi e delle attività formative**, finanziate a valere sull’*Avviso 1/2010* relativo all’istituzione, per il triennio ottobre 2010 – ottobre 2013, di sportelli multifunzionali per l’erogazione di servizi formativi in sedi dislocate nell’intero territorio dell’isola.

Di queste, due operazioni hanno presentato una criticità comportante impatto finanziario dovuta alla certificazione di importi inseriti nelle dichiarazioni di spesa (dds) ancora non pagati e cioè “impegnati” in quanto riferiti a spese relative ad attività lavorativa effettivamente prestata ed a forniture di beni e servizi effettivamente resi, ma non quietanzate.

Si tratta di spese identificate nelle rispettive dichiarazione di spesa (dds) come “impegnate” e riportate con una data di pagamento successiva alla data della stessa dichiarazione di spesa.

In sede di rendicontazione finale tali voci di spese, identificate come “impegnate”, sono state riconosciute regolari e quindi ammissibili quali spese da imputare correttamente alle operazioni, così come peraltro confermato dai controlli di quest’AdA, tuttavia non effettivamente sostenute in attesa degli importi dovuti a titolo di saldo, non ancora trasferiti da parte del CPG. Si tratta, per la maggior parte di spese riferite a buste paga emesse per il pagamento dei soli oneri INPS non quietanzate per la motivazione di cui sopra, che hanno contribuito ad elevare il tasso di errore di queste operazioni, per le quali l’incidenza delle spese relative al personale è molto grande.

Per tale criticità il CPG ha fatto presente che dette spese erano state inserite in dichiarazione di spesa (dds) create su una versione del SI Caronte FSE che in quel periodo non consentiva di tracciare le “dichiarazioni di impegno”. Tale circostanza, rilevata da questa AdA in occasione del system audit periodo 1° luglio 2013-30 giugno 2014, era stata superata attraverso apposita manutenzione del SI a fine ottobre 2013, ma con implementazione del SI nelle modalità di inserimento delle spese impegnate per le dichiarazioni successive.

Una volta inserite nella certificazione di spesa tali importi non potevano essere più modificati.

Circa la raccomandazione di estendere la verifica alle altre operazioni del medesimo *Avviso 1/2010 Sportelli Multifunzionali*, richiesta da questa AdA al CPG Dipartimento Regionale del lavoro dell’impiego, dell’orientamento, dei servizi e delle attività formative, al fine di appurare l’eventuale presenza di somme “impegnate” certificate nella domanda di pagamento al 23/12/2014, nel corso del confronto sul presente RAC, l’AdG ha comunicato che l’attività di verifica degli eventuali ulteriori “impegni” era in corso, e che avrebbe comunicato l’esito non appena ultimata.

Su tutte e tre le operazioni sono state inoltre rilevate irregolarità finanziarie dovute ad errati calcoli delle ore di lavoro del personale dipendente imputate al progetto, alla mancata annotazione nel registro presenze della prescritta pausa pranzo dopo 7 ore di lavoro continuativo, alla discordanza della dichiarazione dei servizi prestati dal dipendente resa nel time sheet rispetto a quanto riscontrato nel registro delle presenze, a pagamenti non ammissibili di mora per ritardato pagamento, ad errori nella compilazione dell’all.13 individuale per la determinazione del costo orario dipendente, ad errore materiale nel caricare il valore di un giustificativo di spesa anche se rilevato in sede di rendicontazione finale, attività di aggiornamento professionale non riconoscibile al FSE, ed irregolarità nella comunicazione dei dati obbligatori sulla tracciabilità dei flussi finanziari con conseguente segnalazione ai fini dell’applicazione delle sanzioni amministrative previste dalla legge n. 136/2010 e s.m.i..

- **N. 1** operazione di competenza del **CPG Dipartimento Regionale del lavoro dell’impiego, dell’orientamento, dei servizi e delle attività formative**, finanziata a valere sull’*Avviso 2/2010* del 9/02/2010 consistente nella istituzione per tre anni, di sportelli multifunzionali, dislocati nell’intero territorio

dell'isola, con la finalità di erogazione di servizi formativi nei confronti dei giovani al termine del percorso scolastico.

Le principali criticità rilevate comportanti impatto finanziario hanno riguardato: la mancata acquisizione di preventivi di spesa, la certificazione di ore di straordinario effettuate dagli operatori, non autorizzate dal CPG, difformità tra le ore riportate sui time sheet e quelle verificate sui registri di presenza, mancata annotazione nel registro presenze della pausa pranzo dopo sette ore di lavoro continuativo.

Le operazioni campionate afferenti allo strato "Formazione", sono n. 28, e sono risultate costituite da sottopopolazioni omogenee in funzione del soggetto amministrativo che ha gestito le stesse e dell'Avviso pubblico cui afferiscono, come di seguito elencate.

- **N. 3 operazioni di competenza del CPG Dipartimento Regionale Istruzione e Formazione Professionale** gestite dagli enti beneficiari **a costi reali**, di cui **n. 1** finanziata a valere sull'Avviso 19/2011 per la realizzazione a titolo sperimentale del secondo, terzo e quarto anno dei percorsi formativi di istruzione e formazione e **n. 2** operazioni finanziate a valere sull'Avviso 6/2009 per l'occupabilità nel settore dell'artigianato grazie al recupero e alla valorizzazione degli antichi mestieri.

Le operazioni controllate non hanno presentato ritardi nella chiusura amministrativa.

Le principali criticità rilevate comportanti impatto finanziario hanno riguardato: errori nella compilazione dell'allegato 13 individuale per la determinazione del costo orario dipendente e discordanza della dichiarazione dei servizi prestati dal dipendente resa nel time-sheet rispetto a quanto riscontrato nel registro delle presenze, pagamenti non ammissibili di mora per ritardato pagamento, non adeguata professionalità posseduta dai docenti per l'insegnamento di informatica.

In particolare, per un'operazione dell'Avviso 6/2009 si è riscontrata una gestione da parte dell'ente non rispondente a quanto prescritto dall'Avviso stesso relativamente alle fasi di Orientamento e di "Ri-Orientamento", frazionamento e difficoltà nel reperimento della documentazione. Inoltre, in mancanza di elementi di valutazione circa il raggiungimento degli obiettivi prefissati dall'Avviso, questa AdA ha proposto all'AdG di procedere alla revoca del finanziamento e alla relativa decertificazione.

L'AdG nel condividere la proposta di questa Autorità ha provveduto alla decertificazione totale dell'operazione.

- **N. 11 operazioni gestite dal CPG Dipartimento Regionale Istruzione e Formazione Professionale** finanziate a valere di Avvisi Pubblici rivolti alle **istituzioni scolastiche** di cui **n.1** operazione dell'Avviso "*Azioni per il sostegno di azioni educative e di promozione della legalità e cittadinanza attiva*", **n. 4** operazioni dell'Avviso "*Interventi integrati per il successo scolastico/formativo e per l'assolvimento del diritto-dovere all'istruzione e alla formazione*", **n. 1** operazione dell'Avviso "*Sostenere il successo scolastico degli studenti stranieri valorizzando l'interculturalità nelle scuole*", **n. 1** operazione dell'Avviso "*per la realizzazione di piani integrati atti a garantire il successo formativo e scolastico degli studenti che si trovano in situazioni di disabilità e/o a rischio di marginalità sociale - CTRH I annualità*" e **n.4** operazioni del medesimo Avviso per la *II annualità*.

Di questo gruppo di progetti, **n. 7** operazioni non hanno presentato criticità con impatto finanziario.

Nelle restanti **n. 4** operazioni, tutte riferite all'Avviso "*Interventi Integrati per il successo scolastico/formativo e per l'assolvimento del diritto-dovere all'istruzione e alla formazione*", le principali criticità rilevate comportanti impatto finanziario hanno riguardato: acquisto di materiale di consumo non congruo, assenza di documentazione relativa alla individuazione di talune figure professionali relative al progetto, compensi orari applicati non conformi alle disposizioni, mancata documentazione attestante la consegna del materiale didattico agli allievi.

- **N. 12** operazioni gestite dall'**OI MIUR** rientranti nella realizzazione dei *Piani Integrati* e nella realizzazione delle apposite procedure straordinarie finalizzate all'apprendimento delle lingue straniere comunitarie.

Di queste, **n. 5** operazioni non hanno fatto registrare criticità con impatto finanziario, mentre le principali criticità comportanti impatto finanziario nelle restanti **n. 7** operazioni hanno riguardato: errata applicazione delle disposizioni dell'O.I. MIUR, acquisto di materiale di consumo eccessivo, errato calcolo delle ore assegnate ed effettivamente svolte dal personale scolastico impegnato sui progetti, errato contratto stipulato con riferimento all'offerta economica presentata dalla ditta aggiudicataria, fornitura di materiale non riconducibile alle attività ed alle finalità del progetto, carenza di documentazione a corredo della spesa effettuata, errori riscontrati nella procedura adottata nella selezione del personale da impiegare nel progetto.

- **N. 2** operazioni gestite dall'**OI Dipartimento Regionale della Famiglia e delle Politiche Sociali** finanziate rispettivamente a valere dell'*Avviso 1/2011 "Realizzazione di progetti volti all'inclusione socio-lavorativa di soggetti in condizione di disagio ed esclusione sociale"* ed a valere dell'*Avviso 2/2011 "Realizzazione di progetti sperimentali per l'inclusione sociale di soggetti in condizione di svantaggio"*.

Le principali criticità rilevate comportanti impatto finanziario hanno riguardato l'utilizzazione dell'alleg. 13 Bis finalizzato alla determinazione del costo medio orario per dipendente nella versione non resa esecutiva dall'AdG, discordanza tra le ore certificate e quelle effettivamente realizzate, errato calcolo delle ore imputate al progetto.

Per lo strato "*Acquisizione di Beni e Servizi*" sono state campionate **n. 2** operazioni che afferiscono ai già citati Avvisi gestiti dal **CPG Dipartimento Regionale del lavoro dell'impiego, dell'orientamento, dei servizi e delle attività formative**, rispettivamente all'*Avviso 1/2010* ed all'*Avviso 2/2010*.

L'operazione afferente all'*Avviso 1/2010* ha presentato anch'essa certificazione di "impegni" inseriti nella rendicontazione finale della terza annualità riconosciuti regolari e quindi ammissibili come spese da imputare correttamente all'operazione, come peraltro confermato dai controlli di quest'AdA, per attività lavorativa effettivamente prestata e forniture di beni e servizi effettivamente resi ma non erogate ai percettori finali in attesa di ricevere il saldo da parte del CPG.

Entrambe le operazioni hanno poi presentato irregolarità finanziarie dovute ad errati calcoli delle ore di lavoro del personale dipendente imputate al progetto, riconoscimento di importi previsti dal rinnovo contrattuale in periodi non spettanti; difformità tra le ore riportate sui time sheet e quelle verificate sui registri di presenza.

Le otto operazioni campionate afferenti allo strato "*Incentivi*" sono costituite da:

a) **n. 2** operazioni appartenenti alla tipologia *VOUCHER* gestite dall'**O.I. R.T.I. IRFIS FinSicilia S.p.A. (società mandataria) -Info s.r.l. - I.Z.I. S.p.A. - Mediterranea Engineering s.r.l.** nell'ambito della Sovvenzione Globale "Sicilia Futuro" afferenti all'*Avviso per la M4/2012 Misura 4* comunicato nella GURS Serie Speciale Concorsi n. 14 del 27/7/2012, per l'assegnazione di borse di studio per la frequenza di corsi di alta formazione post laurea magistrale o vecchio ordinamento presso istituzioni universitarie e di ricerca di comprovato prestigio internazionale operanti al di fuori del territorio siciliano, e che non hanno presentato criticità;

b) **n. 6** operazioni di competenza del **CPG Dipartimento Regionale del lavoro dell'impiego, dell'orientamento, dei servizi e delle attività formative**, finanziate a valere dell'*Avviso n. 1 del 18 gennaio 2011*, che attua per una durata prefissata il regime di aiuti previsto dalla L.R. n. 9/2009, armonizzato con l'erogazione dei contributi previsti dalla L.R. n. 11/2010, in favore di imprese di qualsiasi settore produttivo, commerciale o di servizi con sede operativa nella Regione Siciliana, per l'assunzione e/o la trasformazione a tempo indeterminato di lavoratori svantaggiati, molto svantaggiati o disabili con garanzia di continuità lavorativa per un periodo comunque non inferiori a 12 mesi. L'*Avviso* è attuato secondo la modalità "a sportello", con utilizzo di uno specifico modulo del SI Caronte FSE "*legge Regionale 9/2009-11/2010*"

quale piattaforma appositamente attivata per il caricamento documentale con invio certificato, e per tutte le attività istruttorie attraverso successivi steps di validazione. Le operazioni non hanno presentato criticità.

Il totale delle spese inammissibili dell'intero campione è risultato pari a € **2.489.005,73** con un tasso di errore nel campione del **10,56%**.

Il tasso di errore proiettato è risultato pari al **3,94%**.

L'attività di audit – periodo di riferimento 1° luglio 2014 - 30 giugno 2015 si è conclusa con la redazione e la trasmissione alla Commissione Europea del **Rapporto annuale di controllo e del Parere annuale di Audit** redatti a norma dell'art. 62, par. 1, lett. d, punto i) del Regolamento (CE) n. 1083/2006, e trasmessi via SFC, alla Commissione Europea con nota prot. n. 4367/0-6 del 22 dicembre 2015.

La Commissione Europea, con la nota prot. Ares (2016) 784455 datata 15 febbraio 2016 ha dichiarato il Rapporto annuale e il Parere di Audit, accettabile e conforme alle disposizioni dell'art.62, paragrafo 1, lettera d) del regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio ed ha formulato alcune osservazioni invitando l'ufficio al relativo riscontro che è stato effettuato in data 15 marzo 2016.

La Commissione con nota ARES (2016)2006664 del 17/4/2016 ha richiesto ulteriori informazioni.

Periodo di audit 1° luglio 2015 – 30 giugno 2016

Audit di sistema

Nel secondo semestre del 2015 è stata avviata la verifica di sistema relativa al **periodo 1° luglio 2015 – 30 giugno 2016**. L'analisi del sistema di gestione e controllo ha riguardato i seguenti organismi:

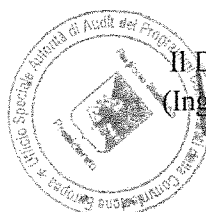
- Autorità di Gestione
- Autorità di Certificazione
- Organismo Intermedio Dipartimento Famiglia

A seguito delle osservazioni/criticità riscontrate, è stato avviato il contraddittorio con gli Organismi sottoposti ad audit e sono state valutate le controdeduzioni e/o gli adempimenti posti in essere.

Al sistema è stato accordato, un “**livello di affidabilità**” riconducibile **alla Categoria 2** (funziona parzialmente e sono necessari alcuni miglioramenti) ed un “**livello di confidenza**” pari al 70%.

La relazione definitiva di system audit - contenente la valutazione di affidabilità da accordare al sistema e il livello di confidenza per determinare la numerosità del campione statistico casuale sull'ultima domanda di pagamento intermedio – è stata redatta a marzo 2016. Il follow-up sul system audit si concluderà il 30 giugno 2016.

Palermo 25 maggio 2016



Il Dirigente Generale
(Ing. Maurizio Agnese)