



Agenzia per la Coesione Territoriale

NUVEC - Nucleo di verifica e controllo

Autorità di Audit



Rapporto finale di controllo

a norma dell'articolo 62, paragrafo 1, lettera e), del regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio e dell'articolo 18, paragrafo 3 del regolamento (CE) n. 1828/2006 (allegato VIII)

Programma Operativo Interregionale "Attrattori culturali, naturali e turismo" 2007 – 2013

CCI: 2007IT161PO001

Aggiornamento 27 Ottobre 2017

INDICE

1	INTRODUZIONE.....	5
1.1	Autorità di audit e altri organismi responsabili della redazione del rapporto	5
1.2	<i>Periodo di riferimento del campione casuale</i>	6
1.3	<i>Programma operativo coperto dal rapporto</i>	6
1.4	<i>Disposizioni assunte per la preparazione del rapporto</i>	7
1.4.1	Fase preparatoria.....	7
1.4.2	Documentazione analizzata.....	8
2	MODIFICHE DEI SISTEMI DI GESTIONE E DI CONTROLLO E DELLA STRATEGIA DI AUDIT	10
	Nel periodo coperto dal presente RFC (01/07/2015 - 31/03/2017) non sono state apportate modifiche significative al Sistema di Gestione e Controllo.	10
3	SINTESI DEGLI AUDIT EFFETTUATI A NORMA DELL'ARTICOLO 62, PARAGRAFO 1, LETTERE a) E b), DEL REGOLAMENTO (CE) N. 1083/2006 E DELL'ARTICOLO 17 DEL REGOLAMENTO n. 1828/2016.....	10
3.1	Per gli audit dei sistemi.....	10
3.1.1	Organismi che hanno effettuato gli audit.....	10
3.1.2	Elenco riepilogativo degli organismi sottoposti ad audit	10
3.1.3	Base di riferimento per la selezione degli audit	10
3.1.4	Principali constatazioni e conclusioni sugli audit effettuati	12
3.1.5	Problemi di carattere sistematico.....	21
3.1.6	Principali constatazioni e conclusioni sull'audit tematico sugli Strumenti di Ingegneria Finanziaria (SIF).....	21
3.2	Per gli audit delle operazioni	31
3.2.1	Organismi che hanno effettuato gli audit.....	31
3.2.2	Base di riferimento per la selezione del campione	32
3.2.3	Indicazione della soglia di rilevanza.....	36
3.2.4	Principali risultati degli Audit delle Operazioni	37
3.2.5	Informazioni sul seguito dato alle irregolarità.....	45
3.2.6	Proiezione dell'errore relativo al campionamento 2015-2017	45
3.2.7	Conclusioni tratte in base ai risultati degli audit per quanto riguarda l'efficacia del sistema di gestione e di controllo	49
4	SEGUITO RISERVATO ALL'ATTIVITÀ DI AUDIT.....	49
5	LAVORI SUPPLEMENTARI INTRAPRESI DALL'AUTORITÀ DI AUDIT PER L'ELABORAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DI CHIUSURA.....	50

5.1	Sintesi degli audit relativi alla procedura di chiusura delle autorità di gestione e certificazione e degli organismi intermedi.....	50
5.2	Sintesi dell'esame del registro dei debitori	51
5.3	Lavoro svolto relativo all'accuratezza degli importi dichiarati.....	52
5.4	<i>Sintesi dei risultati relativi all'esame dei rapporti di altri organismi di controllo nazionali o comunitari e seguito dato agli esiti dell'audit sulle irregolarità segnalate</i>	<i>55</i>
5.5	<i>Sintesi dei risultati relativi all'esame del lavoro supplementare effettuato dalle autorità di gestione e di certificazione per rendere possibile un parere senza riserve.</i>	<i>58</i>
5.6	<i>Descrizione sulle modalità di calcolo del RRR.....</i>	<i>60</i>
6	LIMITI ALLA PORTATA DELL'ESAME DELL'AUTORITÀ DI AUDIT.....	61
7	IRREGOLARITÀ SEGNALATE	62
8	ALTRE INFORMAZIONI	62

Elenco delle Tabelle

Tabella 1 - Esiti dell'Audit di Sistema su AdG e AdC.

Tabella 2 - Esiti verifica di Sistema su AdG - Requisiti Chiave

Tabella 3 - Esiti verifica di Sistema su AdC - Requisiti Chiave

Tabella 4 - Valutazione complessiva dell'affidabilità del sistema di gestione e controllo del PO

Tabella 5 - SIF presenti nel Programma Operativo

Tabella 6 - Spesa dichiarata e campionata per singola estrazione

Tabella 7 – Ammontare della spesa certificata nelle 4 fasi

Tabella 8 - Spesa dichiarata e campionata per asse

Tabella 9 - Esiti delle verifiche

Tabella 10 - Esiti audit delle operazioni (I, II e III fase)

Tabella 11 - Calcolo dell'errore proiettato

Tabella 12 - Importo finale certificato SIF (ripartito per Fondo)

Tabella 13 - Missioni della Commissione Europea

Tabella 14 – Importi che determinano la limitazione della portata del controllo

Elenco degli allegati

Allegato 1 – Tabella delle spese dichiarate e degli audit dei campioni

Allegato 2 – Elenco delle operazioni selezionate nel campione

Allegato 3 – Elenco delle operazioni con spesa negativa

Allegato 4 - Copertura audit delle operazioni ex art. 17 comma 5 del Reg. (CE) 1828/2006

Allegato 5 – Cronoprogramma

Allegato 6 – Irregolarità segnalate

GLOSSARIO

AdG	Autorità di Gestione
AdC	Autorità di Certificazione
AdA	Autorità di Audit
RFC	Rapporto Finale di Controllo
LGC	Linee Guida Chiusura, approvate con Decisione C(2015) 2771 del 30/4/2015
Reg. Gen.	Reg (CE) 1083 del 2006
Reg. Esec.	Reg (CE) 1828 del 2006
TPER	Tasso totale di errore previsto (<i>Total Projected Error Rate</i>)
RRR	Tasso di rischio residuo (<i>Residual Risk Rate</i>)

1 INTRODUZIONE

Il presente documento, redatto in conformità all'allegato VIII – Parte A - del Reg. (CE) 1828/2006, costituisce un aggiornamento del Rapporto Finale di Controllo (di seguito RFC) del *“POIn Attrattori Culturali, Naturali e Turismo 2007-2013 - CCI 2007IT161PO001”* a copertura del periodo 01.07.2015 - 31.03.2017, riportando anche i risultati conclusivi del lavoro supplementare di verifica svolto dal 01.04.2017 al 16.06.2017 sulla spesa certificata nell'ambito della DdP finale del 29.03.2017. Esso recepisce le indicazioni fornite dagli *“Orientamenti sulla chiusura dei Programmi Operativi”* approvati con Decisione CE C(2015) 2771 del 30.04.2015, dalla nota della CE Ares (2016) 6398838 del 14.11.2016, dalle Linee guida IGRUE del 22.12.2015, nonché le osservazioni formulate dalla DG Regio della CE con la nota Ares(2017)3249987 del 29/06/2017.

1.1 Autorità di audit e altri organismi responsabili della redazione del rapporto

L'Autorità di audit (di seguito AdA) del POIn, responsabile della redazione del RFC, è il Settore *“Autorità di Audit e Verifiche”* del NUVEC - Nucleo di Verifica e Controllo dell'Agenzia per la Coesione Territoriale (ACT), istituito in conformità a quanto previsto dall'art. 10 del Decreto Legge n. 101/2013, convertito dalla Legge n.125/2013 (G.U. n. 255 del 30.10.2013) e dal D.P.C.M. del 19 novembre 2014. In virtù di tale disposto normativo, il NUVEC subentra all'UVER nelle attività svolte in precedenza da quest'ultimo, così come declinate nel Regolamento adottato in data 2 aprile 2015, che disciplina settori di attività e organizzazione interna. In dettaglio, l'attività del NUVEC è articolata nei tre seguenti Settori:

1. Supporto ed accompagnamento all'attuazione di programmi e progetti comunitari e nazionali;
2. Autorità di Audit e Verifiche;
3. Sistema dei Conti pubblici territoriali. Analisi e monitoraggio degli investimenti pubblici.

Le funzioni di AdA sono attribuite al Settore *“Autorità di Audit e Verifiche”*, che ha la responsabilità di svolgere i compiti definiti in materia nei vigenti regolamenti comunitari. Tale Settore opera in regime di separazione funzionale rispetto alle altre aree del NUVEC, ai fini dell'indipendenza della relativa azione e dell'autonomia di giudizio in merito alle attività di controllo.

Con Decreto del Direttore Generale n. 16 del 16.01.2016 è stato nominato il coordinatore del Settore *“Autorità di Audit e verifiche”* e con successivo Decreto n. 33 del 10.02.2016 gli sono state attribuite le funzioni di Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati, ai sensi dei regolamenti comunitari, e di attribuzione delle conseguenti prerogative derivanti dall'esercizio di tale funzione.

In qualità di AdA, il coordinatore del Settore ha provveduto a definire, con Atto Organizzativo n. 1/2017 del 14.02.2017, apposite disposizioni per il personale assegnato alle attività di audit (componenti, personale interno e assistenza tecnica), individuando uno specifico team di audit per il programma operativo in oggetto.

1.2 *Periodo di riferimento del campione casuale*

Il campione casuale è relativo alle spese certificate nel periodo 01/01/2015 – 31/03/2017.

L'attività di campionamento, effettuata distintamente su quattro periodi, ha riguardato l'insieme delle operazioni con spesa certificata nell'intervallo temporale sopra indicato ed è stata condotta tenuto conto dell'analisi dei rischi e degli esiti degli audit di sistema eseguiti nel primo semestre 2016, in coerenza con la Strategia di audit accettata dalla Commissione Europea - Direzione Generale Politica Regionale e Urbana - Audit con nota n. 07914 del 21.08.2009.

La IV fase del campionamento multi periodo ha riguardato in particolare le spese certificate nel periodo 01/01/2017 – 31/03/2017, sulle quali sono state svolte attività di controllo a partire dal 01/04/2017 ed i cui esiti sono riportati nel presente Rapporto.

1.3 *Programma operativo coperto dal rapporto*

Il presente rapporto riguarda il Programma Operativo Interregionale "Attrattori culturali, naturali e turismo" 2007-2013, CCI 2007IT161PO001:

- approvato con Decisione della Commissione Europea C(2008) n. 5527 del 06.10.2008;
- modificato con successive decisioni comunitarie:
 - C(2011) 9062 dell'8 dicembre 2011;
 - C(2012) 9884 del 19 dicembre 2012;
 - C(2013) 5954 del 18 settembre 2013;
 - C(2013) 9672 final del 18 dicembre 2013;
 - C(2015) 9292 final del 15 dicembre 2015.

Ai sensi dell'art. 59 paragrafo 1 e paragrafo 2 del Reg. (CE) 1083/06 sono state designate le seguenti autorità/organismi:

- ✓ Autorità di Gestione (di seguito AdG), responsabile della gestione e attuazione del Programma Operativo: Presidenza del Consiglio dei Ministri - Struttura di Missione ex DPCM 1 giugno 2014 - Dott. Giampiero Marchesi;
- ✓ Autorità di Certificazione (di seguito AdC), responsabile della corretta certificazione delle spese erogate a valere sui fondi comunitari e nazionali: Agenzia per la Coesione Territoriale, Direzione Area Programmi e Procedure, Ufficio I – Coordinamento delle autorità di certificazione e monitoraggio della spesa – Dott. Nicolino Paragona;
- ✓ Autorità di Audit (di seguito AdA), responsabile della verifica dell'efficace funzionamento dei sistemi di gestione e di controllo: Agenzia per la Coesione Territoriale – Nucleo di verifica e controllo – NUVEC Settore "Autorità di Audit e Verifiche" – Dott. Mario Vella.

Organismi Intermedi (OI):

- ✓ OI preposto all'attuazione della linea d'intervento I.1.1 - Azioni ed interventi per la valorizzazione ed il miglioramento delle condizioni di utilizzazione e di fruizione del patrimonio culturale e naturale in aree di attrazione: Ministero dei Beni e le Attività Culturali e del Turismo - Segretariato Generale, Segreteria tecnica; Responsabile OI: Arch. Antonia Pasqua Recchia - Responsabile Unità di Gestione: Arch. Dora di Francesco;
- ✓ OI preposto all'attuazione della linea d'intervento II.1.1 - Sostegno al sistema delle imprese che operano nella filiera culturale, ambientale e turistica, con potenziale competitivo anche a livello internazionale: Ministero per lo Sviluppo Economico - Direzione per gli Incentivi alle Imprese; Responsabile OI: Dott. Carlo Sappino - Responsabile Unità di Gestione: Dott. Giuseppe Bronzino;
- ✓ OI preposto all'attuazione della linea d'intervento II.2.1 – Azioni e interventi per la promozione e creazione di un'immagine unitaria dell'offerta culturale, naturale e turistica territoriale delle Regioni dell'Ob. Convergenza: Ministero dei Beni e le Attività Culturali e del Turismo Settore Turismo; Responsabile OI: Dott. Roberto Rocca - Responsabile Unità di Gestione: Dott.ssa Daniela Canale.

1.4 Disposizioni assunte per la preparazione del rapporto

Con decreto a firma del Direttore Generale dell'Agenzia per la coesione territoriale del 26.01.2016 il dott. Mario Vella, già responsabile dell'Uver, è stato nominato coordinatore del Settore 2 "Autorità e Audit e verifiche" del NUVEC. Con successivo decreto del 10/02/2016 il dott. Mario Vella, in quanto coordinatore del Settore "Autorità di Audit e Verifiche", è nominato Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati ai sensi dei regolamenti comunitari.

Attraverso specifici atti organizzativi interni, da ultimo con decreto n. 1/2017 del 14 febbraio 2017, è stato individuato il referente del POIn responsabile dell'elaborazione e della stesura del RFC ed il relativo *team* di lavoro. Il coordinamento e l'omogeneità degli indirizzi per ciascun Programma operativo di cui il NUVEC è Autorità di audit è assicurato dal Responsabile d'ambito e dal Coordinatore. In conformità a tali procedure si è proceduto all'elaborazione e stesura del presente Rapporto.

1.4.1 Fase preparatoria

Nel corso della fase propedeutica all'elaborazione del RFC è stata esaminata la documentazione relativa agli audit condotti nel periodo di riferimento del rapporto (dal 01.07.2015 al 31.03.2017). Sono stati inoltre organizzati incontri del gruppo di lavoro finalizzati al coordinamento delle attività preparatorie ed alla condivisione degli esiti delle attività di audit condotti in tale periodo, funzionali alla definizione di una proposta di RFC. Al termine di tale *iter* è stata avviata la condivisione della proposta con il Coordinatore.

Nell'ambito della fase preparatoria è stato anche organizzato un incontro in data 16/01/2017 con le Autorità del Programma, al fine di definire la documentazione utile per le attività di chiusura, oltre che le modalità di predisposizione e di trasmissione della stessa all'AdA con la relativa tempistica.

1.4.2 Documentazione analizzata

La documentazione esaminata per la predisposizione del presente RFC è stata la seguente:

<p>Regolamenti, Linee Guida, Note CE</p>	<p>Reg. (CE) N. 1083/2006 e Reg. (CE) N. 1828/2006; Orientamenti CE sulla chiusura 2007-2013 approvati con Decisione C(2013)1573 del 30/04/2015; Linee guida IGRUE sulla chiusura dei Programmi Operativi 2007-2013, versione 1.2 del 22/12/2015; FAQ CE sulla chiusura del giugno 2015; Nota Ares(2016)1658902 "Advice on sampling selection concerning 2015/2016 expenditure and audit assurance at closure - Programming period 2007-2013" del 07/04/2016; Nota Ares(2016)6398838 "Closure of programming period 2007-2013 - Q&A on final control report and table of residual risk at closure" del 14/11/16; Materiali del Seminario di chiusura degli interventi 2007-2013 dei Fondi Strutturali svoltosi a Roma in data 6 maggio 2014, nel corso del quale la Direzione Generale Politica Regionale ed Urbana e la Direzione Generale Occupazione Affari Sociali e Inclusione della CE hanno presentato gli Orientamenti sulla chiusura dei Programmi Operativi 2007-2013; Materiali dell'incontro del Gruppo degli Omologhi svoltosi a Riga in data 21-22 settembre 2015; Documentazione resa disponibile a seguito degli incontri annuali della CE con le AdA: 7 - 8 ottobre 2014; 21 - 22 ottobre 2015; Incontro delle AdA a Senigallia, 4 e 5 ottobre 2016.</p>
<p>Descrizione del SI.GE.CO. inviata tramite SFC il 15.04.2013</p>	<p>Comunicazione di approvazione da parte dei Servizi della Commissione europea del 30.04.2013; Convenzioni sottoscritte con organismi intermedi: OI MIBAC - SG in data 03.05.2013; OI MISE DGIAI in data 03.05.2013, aggiornata in data 05.12.2013; OI MIBACT Settore Turismo in data 30.10.2013, che aggiorna e modifica la convenzione sottoscritta con il PCM-DARTS il 22.11.2010.</p>
<p>RAC</p>	<p>RAC presentati a partire dal 2011 e relative comunicazioni di accettazione e/o osservazioni della Commissione Europea <u>RAC 2015:</u> Parere e RAC trasmessi alla CE in data 30.12.2015 Aggiornamento del Parere trasmesso con nota ACT 1451 del 14/04/2016</p>

	<p>Richiesta di aggiornamento della Commissione Ref. Ares(2016) 3251249 del 07/07/2016</p> <p>Ulteriore aggiornamento del Parere e del RAC a dicembre 2016 trasmesso con nota ACT 20 del 02/01/2017</p> <p>Trasmissione dell'<i>addendum</i> al RAC con nota ACT 841 del 30/01/2017</p> <p>Accettazione Parere e RAC nota Ares(2017)861931 del 16/02/2017</p>
Audit di sistema 2015	<p>Esiti degli audit di sistema sulle autorità (AdG e AdC) del POIn avviati a dicembre 2015 e conclusi a giugno 2016.</p> <p>Osservazioni della CE nota Ares (2016)4082171 del 03/08/2016 e controdeduzioni dell'AdA trasmesse con nota ACT 7263 del 06/09/2016.</p> <p>Esiti dei follow up.</p>
Audit delle operazioni	<p>Risultati degli audit delle operazioni sulla spesa certificata 2016 - 2017 svolti in quattro fasi nel corso del 2016 e del 2017 ed eventuali follow up</p>
Audit di sistema tematico sul funzionamento degli Strumenti di Ingegneria Finanziaria	<p>Esiti dell'audit di sistema tematico avviato ad ottobre 2015 e concluso a ottobre 2017.</p>
Missione di audit n. 2015/IT/REGIO/C3/1435/1 (dal 30-11 al 4-12-2015)	<p>Ref. Ares(2015)4321358 del 15.10.2015</p> <p>Missione presso l'Autorità di Audit – NUVEC per l'esame dell'attività svolta dall'AdA a norma dell'articolo n. 62 del regolamento (CE) n. 1083/2006 su:</p> <p>POIN Attrattori Culturali, naturali e turismo - 2007IT161P0001;</p> <p>POI Energie rinnovabili e risparmio energetico - 2007IT161P0002;</p> <p>PON Governance e Assistenza tecnica - 2007IT161P0003;</p> <p>PON Ricerca e Competitività - 2007IT161P0006.</p>
Missione di audit n. 2016/IT/REGIO/C3/1549/1 (dal 19-04 al 22-04-2016)	<p>Ref. Ares(2016)1658581 – 07/04/2016</p> <p>Ref. Ares(2016)6073180 – 24/10/2016</p> <p>Missione presso l'Autorità di Audit – NUVEC per l'esame dell'attività svolta dall'AdA a norma dell'articolo n. 62 del regolamento (CE) n. 1083/2006 su:</p> <p>POIN Attrattori Culturali, naturali e turismo - 2007IT161P0001;</p> <p>PON Ricerca e Competitività - 2007IT161P0006.</p>
Interruzione dei termini di pagamento e successiva revoca	<p>Interruzione dei pagamenti: nota CE Ares(2016)2428724 - 25/05/2016</p> <p>Revoca dell'interruzione dei pagamenti: nota CE Ares(2017)701242 - 08/02/2017</p>
Documentazione di chiusura AdG e AdC	<p>Documentazione trasmessa dall'AdG e dall'OI MIBACT – SG all'AdA in data 16/02/2017</p> <p>Ulteriore documentazione ricevuta da AdG in data 29-30/03/2017 e da AdC in data 30-31/03/2017</p> <p>Rapporto finale di esecuzione dell'AdG sottoposto alla procedura scritta di approvazione del CdS conclusasi il 30/03/2017 e sua versione definitiva trasmessa il 31/03/2017 e aggiornamento pervenuto il 25/10/17</p> <p>Certificazione finale delle spese del 29/03/2017 e aggiornamento del</p>

	26/10/17; dichiarazione ex art. 20(2) Reg. 1828/2006.
Valutazione del Rapporto Finale di Chiusura del 31/03/2017 da parte della CE	Ref. Ares(2017)3249987 - 29/06/2017 Mancata accettazione del Rapporto Finale di Chiusura al 31/03/2017 e richiesta informazioni aggiuntive sulla chiusura

2 MODIFICHE DEI SISTEMI DI GESTIONE E DI CONTROLLO E DELLA STRATEGIA DI AUDIT

Nel periodo coperto dal presente RFC (01/07/2015 - 31/03/2017) non sono state apportate modifiche significative al Sistema di Gestione e Controllo.

Nello stesso periodo coperto dal presente RFC non sono state apportate modifiche alla Strategia di Audit.

3 SINTESI DEGLI AUDIT EFFETTUATI A NORMA DELL'ARTICOLO 62, PARAGRAFO 1, LETTERE A) E B), DEL REGOLAMENTO (CE) N. 1083/2006 E DELL'ARTICOLO 17 DEL REGOLAMENTO N. 1828/2016

3.1 Per gli audit dei sistemi

3.1.1 Organismi che hanno effettuato gli audit

L'organismo responsabile delle attività di audit dei sistemi è il Settore "Autorità di Audit e Verifiche" del NUVEC, come specificato al § 1.1.

Gli audit di sistema sono stati programmati ed eseguiti esclusivamente dai team di verifica composti da Componenti, personale e assistenza tecnica del NUVEC. L'AdA non si è avvalsa della collaborazione di altri organismi e/o soggetti esterni.

3.1.2 Elenco riepilogativo degli organismi sottoposti ad audit

L'attività di audit di sistema, eseguita nel periodo coperto dal presente RFC, è stata svolta eseguendo i sottoelencati controlli:

- AdG, avvio audit in data 13/01/2016 ed invio del Rapporto definitivo in data 14/06/2016;
- AdC, avvio audit in data 14/01/2016 ed invio del Rapporto definivo in data 15/06/2016.

3.1.3 Base di riferimento per la selezione degli audit

Gli audit di sistema sono stati individuati sulla base delle priorità definite nella Strategia di audit, conformemente alla "procedura di valutazione dei rischi" utilizzata per la programmazione delle attività di audit di sistema, come indicato al punto 5.1 della stessa Strategia.

La procedura di valutazione dei rischi, conformemente a quanto indicato dalle *Linee Guida IGRUE sui Sistemi di Gestione e Controllo per la programmazione 2007-2013*¹, prevede le seguenti attività:

¹ Linee Guida IGRUE sui Sistemi di Gestione e Controllo per la programmazione 2007-2013 del 16 marzo 2007, redatte da MEF – RGS – IGRUE

- ✓ acquisizione ed analisi della “Descrizione del sistema di gestione e controllo” e di eventuali documenti correlati;
- ✓ acquisizione di eventuali informazioni integrative;
- ✓ verifica dell’esito di precedenti controlli;
- ✓ valutazione dei rischi e definizione delle priorità delle verifiche di sistema;
- ✓ verifica dei sistemi di gestione e controllo;
- ✓ valutazione dell’affidabilità dei sistemi di gestione e controllo.

Sono stati analizzati e misurati gli specifici fattori di rischio del sistema di gestione e controllo al fine di stabilire le priorità dell’attività di audit sul sistema stesso (organismi principali, aspetti orizzontali, ecc.), valutarne l’affidabilità e successivamente, in base al giudizio espresso, determinare il livello di garanzia funzionale alla fascia di confidenza propedeutica al dimensionamento del campione.

La valutazione dei rischi si è basata sull’analisi dei seguenti elementi:

- analisi delle risultanze dei precedenti Audit di Sistema (II semestre 2014 concluso a marzo 2015) e verifica delle azioni correttive poste in essere dall’AdG in esito alle osservazioni nella relazione definitiva di Audit;
- analisi delle risultanze dei precedenti Audit di operazione (2015) realizzati sul campione casuale e sul campione supplementare;
- priorità di verifica tra assi di intervento, organismi coinvolti e processi/strumenti di attuazione.

La disamina delle priorità da indagare, così come riportato nel documento “Schema per la Valutazione preliminare dei rischi”, ha riguardato:

- a) un’analisi quantitativa basata sulla dotazione finanziaria per Asse, sull’ammontare di competenza delle autorità/organismi deputati all’attuazione del Programma e sul costo ammesso a finanziamento;
- b) un’analisi delle Autorità responsabili del programma al fine di individuare le aree di rischio da sottoporre a verifica;
- c) un’analisi dei processi e strumenti di attuazione (SIF, progetti retrospettivi, GP Pompei, nuovi progetti).

Sulla base della valutazione dei rischi, dei risultati degli audit delle operazioni e del giudizio professionale degli auditors, l’AdA ha stabilito di approfondire tramite appositi test di conformità i seguenti ambiti:

- “Progetti nuovi” realizzati sull’Asse I dall’OI MIBACT – SG;
- Progetti realizzati nell’ambito del GP Pompei;
- Operazioni ex L. 488/92 già finanziate nell’ambito della Programmazione Regionale Unitaria.

L’ambito attinente gli Strumenti di Ingegneria Finanziaria (SIF) è stato escluso dalla selezione delle occorrenze per i test di conformità, in considerazione del fatto che è stato eseguito un apposito audit tematico a carattere trasversale su diversi PO di competenza dell’AdA. I risultati dell’Audit tematico sono riportati al § 3.1.6.

Sulla base di quanto precedentemente illustrato, l'AdA ha identificato i seguenti soggetti/aspetti da indagare:

- 1) Organizzazione del Sistema di Gestione e Controllo dell'AdG, con specifici test di conformità sull'OI MIBACT-SG, in particolare sui Requisiti Chiave RC2 e RC4;
- 2) Organizzazione del Sistema di Gestione e Controllo dell'AdC.

Occorre inoltre evidenziare che, considerato l'approssimarsi della chiusura del PO, in aggiunta alle peculiari attività dell'audit di sistema è stato effettuato un riscontro delle attività organizzate e pianificate dall'AdG e dall'AdC per far fronte agli adempimenti di competenza, secondo le modalità previste dagli "Orientamenti sulla Chiusura dei PO" ai sensi della Decisione CE C(2015) 2771 del 30/04/2015.

3.1.4 Principali constatazioni e conclusioni sugli audit effettuati

Gli Audit di sistema eseguiti presso l'AdG e l'AdC sono stati svolti attraverso l'utilizzo degli specifici strumenti in uso presso l'AdA, finalizzati alla valutazione puntuale degli aspetti e dei fattori di rischio concernenti l'attività demandata alle predette Autorità, secondo la metodologia adottata nella *Strategia di Audit*, che prescrive l'utilizzo di:

- check list che consentono la valutazione puntuale del funzionamento dei requisiti chiave del sistema di gestione e controllo previsti dal COCOF 08/0019/01-EN, considerando gli specifici fattori di rischio connessi con l'attività degli Organismi sottoposti ad audit, unitamente alla presenza di dispositivi efficaci atti a mitigarli;
- check list di selezione delle operazioni e check list appalti;
- schede per l'effettuazione dei "test di conformità" sui requisiti chiave, svolti su singole occorrenze individuate a livello di Autorità.

Occorre evidenziare che per quanto riguarda l'AdG e relativamente ai test di conformità, l'attenzione si è focalizzata sull'analisi dei soli requisiti chiave RC2 e RC4. La scelta di limitare la portata dei test, per la sola AdG, è stata dettata dall'esigenza di acquisire, come indicato nel parere di controllo annuale 2015 (rivisto al 14.04.2016), ulteriori garanzie sull'efficacia delle azioni correttive messe in atto dall'AdG, con particolare riferimento alle procedure di selezione delle operazioni e alle verifiche gestionali, al fine di escludere che le criticità rilevate sulla spesa certificata nel 2014 fossero presenti nelle certificazioni di spesa 2015 e 2016 fino ad allora presentate.

Tale necessità era emersa in seguito all'Audit della Commissione n. 2015/IT/REGIO/C3/1435/1 Ref. Ares (2016)1020379 tenutosi presso questa AdA nel periodo novembre-dicembre 2015, allorquando, in sede di rapporto provvisorio, gli auditors comunitari avevano indicato nelle raccomandazioni presentate, l'esigenza di migliorare le procedure di selezione al programma delle operazioni, "... al fine di ottenere una ragionevole certezza della conformità dei progetti ai criteri di selezione del programma". Nello stesso

rapporto veniva raccomandato all'Autorità di Audit di accertare la qualità delle verifiche di gestione, affinché le stesse potessero fornire prove a sostegno delle valutazioni espresse in relazione a tutti i punti di controllo, con l'indicazione dei motivi della specifica valutazione. Inoltre, si richiedeva all'AdA di considerare negli audit di sistema gli ambiti maggiormente a rischio, individuando tempestivamente le carenze correlate ai principali requisiti chiave.

In risposta a tali raccomandazioni, questa Autorità, ribadendo che l'azione di rafforzamento dei controlli di I livello era già stata avviata dall'AdG, ma gli effetti non avevano potuto essere testati perché successivi alla certificazione 2014, ha comunicato che nel corso degli Audit di Sistema avviati erano previsti specifici approfondimenti sui requisiti chiave RC2 e RC4.

A tal proposito, va rilevato che nel corso dell'audit di sistema sull'AdG è stato possibile riscontrare le attività poste in essere dalla stessa Autorità rientranti nel piano di azione e finalizzate al rafforzamento delle procedure di selezione e di controllo dei progetti certificati. A tal fine sono stati acquisiti i verbali dell'AdG relativi ai propri controlli sulle operazioni incluse nelle domande di rimborso dell'OI MIBACT-SG e dell'OI DGIAl.

Per quanto riguarda i Requisiti Chiave non verificati mediante test di conformità (RC1, RC3, RC5, RC6, RC7), si è rilevato il funzionamento del sistema mediante lo strumento "Checklist per la verifica dei sistemi di gestione".

Relativamente invece alle attività propedeutiche alla chiusura, nell'ambito dell'audit di sistema sull'AdG è stata acquisita la documentazione relativa alle procedure predisposte dalla stessa AdG per la chiusura, ritenendole adeguate e coerenti con la normativa vigente e con le indicazioni contenute nella decisione della CE n. (2015)2771, recante orientamenti sulla chiusura dei Programmi Operativi 2007-2013 (come evidenziato nella risposta che l'AdA ha fornito ai Servizi della Commissione nell'ambito con nota ACT 7263 del 06/09/2016).

Analogamente, nell'ambito dell'audit di Sistema AdC, l'AdA ha riscontrato che la stessa ha trasmesso all'Autorità di Gestione con nota AICT-DPS 11093 - 17/12/2015 la tempistica da osservare per l'invio delle dichiarazioni di spesa intermedia e finale utili per la certificazione.

In conclusione degli audit di sistema, le valutazioni finali sia per l'AdG che per l'AdC sono state "**medio-alte**" (funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti).

Nelle tabelle che seguono (1 – 4) sono riportati in dettaglio gli esiti degli audit eseguiti sull'AdG (relazione definitiva trasmessa con nota prot. AICT 5108 del 14/06/2016) e sull'AdC (relazione definitiva trasmessa con nota prot. AICT 5146 del 15/06/2016) e dei successivi follow up.

Come concordato con i Servizi della CE – DG Regio, gli esiti degli Audit di sistema sono stati trasmessi alla Commissione con nota AICT prot. n. 5160 del 15/06/2016.

Vanno evidenziati, a conferma del giudizio espresso in sede di audit di sistema, gli esiti positivi dei follow up effettuati sull'AdG e sull'AdC e specificamente:

AdG: chiuso il 28/10/2016 con l'invio da parte della stessa AdG di una nota con la quale la stessa ha confermato all'AdA che *“anche nell'ambito dei controlli di validazione eseguiti sulle successive rendicontazioni dell'OI MIBACT-SG, ha verificato il recepimento delle raccomandazioni formulate in occasione delle precedenti validazioni ai fini di una migliore rappresentazione delle attività di controllo di primo livello, con particolare riguardo ai punti di conformità con la normativa sugli appalti pubblici e sull'ammissibilità delle spese”*, allegando, tra l'altro, il verbale di validazione relativo alla dichiarazione di spesa trasmessa dalla stessa AdG all'AdC in data 14/10/2016.

AdC: chiuso il 17/08/2016 con la comunicazione dell'AdC che conferma che in sede di XI Domanda di pagamento ha provveduto a decertificare l'importo certificato per mero errore materiale pari a 9,00€.

Tabella 1 Esiti dell’Audit di Sistema su AdG e AdC.

Organismo Cod. NUVEC	Osservazioni	Raccomandazioni	Decisione Finale	Giudizio	Esiti follow-up
AdG - 32139	<p>1. Test di conformità RC4 – Adeguate verifiche di gestione. Relativamente all’OI MIBACT SG, è stata rilevata una compilazione spesso imprecisa e/o incoerente delle checklist di controllo di I livello, come meglio dettagliato al punto “Requisito Chiave 4”. Tali imprecisioni comunque non hanno comportato effetti sulla corretta valutazione della regolarità della spesa.</p>	<p>Si raccomanda all’AdG/OI MIBACT SG di migliorare le modalità di compilazione delle checklist di controllo di I livello al fine di una più puntuale rappresentazione delle attività di verifica svolte.</p>	<p>Questa AdA ha preso atto di quanto dichiarato dall’AdG con nota del 13.06.2016 e si riserva di riscontrare l’efficacia delle azioni/raccomandazioni trasmesse dall’AdG all’OI MIBACT SG. A tal fine sarà eseguito un apposito follow-up sulle Checklist dei controlli di I livello che saranno effettuati sulle prossime dichiarazioni di spesa.</p>	Medio - Alto	<p>In data 27.10.2016 l’AdG ha provveduto ad inviare una nota con la quale ha confermato all’AdA che anche nell’ambito dei controlli di validazione eseguiti sulle successive rendicontazioni dell’OI MIBACT-SG, ha verificato il recepimento delle raccomandazioni formulate in occasione delle precedenti validazioni ai fini di una migliore rappresentazione delle attività di controllo di primo livello, con particolare riguardo ai punti di conformità con la normativa sugli appalti pubblici e all’ammissibilità delle spese. L’AdG ha inoltre allegato il verbale di validazione relativo alla dichiarazione di spesa trasmessa dalla stessa AdG.</p>
AdC - 32140	<p>1. RC2 - Adeguate piste di controllo e sistemi informatizzati. Questa AdA ha preso atto di quanto dichiarato dall’AdG con nota del 13.06.2016 e si riserva di riscontrare l’efficacia delle azioni/raccomandazioni trasmesse dall’AdG all’OI MIBACT SG. A tal fine sarà eseguito un apposito follow up sulle Checklist dei controlli di I livello che saranno effettuati sulle prossime dichiarazioni di spesa.</p>	<p>Si richiede all’AdC di valutare la possibilità di individuare misure correttive idonee al superamento delle criticità riscontrate.</p>	<p>L’AdC con nota prot. AICT 5132 del 14/06/2016 ha comunicato che: “Poiché la funzione di rendicontazione all’interno del sistema SGP non è utilizzata dai beneficiari, in linea con quanto previsto nel manuale operativo, la documentazione relativa alla spesa rendicontata perviene in forma cartacea. Questa Autorità procede alla verifica di corrispondenza tra la spesa rendicontata per via cartacea e quella registrata all’interno del sistema SGP sotto forma di pagamenti effettivamente sostenuti. Tenuto conto di quanto sopra, la AdC ha già in uso misure finalizzate alla puntuale riconciliazione tra spese effettivamente sostenute e spese rendicontate (cfr. contraddittori alla raccomandazione n. 2).” L’AdA ha preso atto di quanto comunicato dall’AdC e ritiene la raccomandazione superata.</p>	Medio - Alto	Nessun follow up
AdC - 32140	<p>2. RC3 - Adeguati provvedimenti affinché la certificazione sia fondata su solide basi Le Dichiarazioni di Spesa trasmesse dall’AdG non contengono in allegato le Rendicontazioni di dettaglio delle operazioni. Al riguardo si è riscontrato che tali</p>	<p>Per una maggior coerenza con quanto riportato nel Manuale operativo dell’AdC, si rappresenta che alle Dichiarazioni di spesa</p>	<p>L’AdC con nota prot. AICT 5132 del 14/06/2016 comunica: “Le rendicontazioni di dettaglio delle spese sostenute dai Beneficiari sono conformi allo schema di cui all’allegato 1A nel caso dei beneficiari che effettuano i pagamenti tramite il</p>	Medio - Alto	Nessun follow up

Organismo Cod. NUVEC	Osservazioni	Raccomandazioni	Decisione Finale	Giudizio	Esiti follow-up
	rendiconti vengono esaminati dall'AdC in altri documenti trasmessi dall'AdG come ad esempio le check list di controllo di primo livello.	dell'AdG dovrebbero essere allegati le rendicontazioni di dettaglio delle spese sostenute dai Beneficiari secondo lo schema di cui all'allegato 1A.	Sistema Finanziario IGRUE e sono coerenti con i dati riportati in SGP. Negli altri casi, relativi a beneficiari che effettuano o hanno effettuato pagamenti utilizzando propri sistemi contabili, la spesa effettivamente sostenuta è registrata in SGP per totale riferibile al singolo progetto (CUP) e all'interno della documentazione inviata all'AdC dettagliata a livello di singola fattura. L'AdC è, quindi, in grado di riconciliare i singoli pagamenti con gli importi rendicontati per ogni domanda di pagamento. Fanno eccezione le spese rendicontate dal MISE – DGIAl in attuazione del D. LGS: 185/00 Tit. II, che riguardano progetti conclusi e rendicontati a livello di progetto. In quest'ultimo caso, la corrispondenza tra spese rendicontate e dettaglio delle spese sostenute dai beneficiari è stata riscontrata dall'UCOGE MISE – DGIAl in sede di controllo di I livello.” L'AdA ha preso atto di quanto comunicato dall'AdC e ritiene la raccomandazione superata.		
AdC - 32140	3. RC4 - Soddisfacenti provvedimenti per tenere la contabilità degli importi da recuperare e per il recupero dei pagamenti non dovuti Per le due operazioni negative selezionate nella X DdP sono stati forniti solo gli estratti del registro debitori.	Si richiede di fornire il Registro debitori 2016 aggiornato.	L'AdC con nota prot. AICT 5132 del 14/06/2016 ha trasmesso il Registro debitori 2016 aggiornato. Con la trasmissione da parte dell'AdC di quanto richiesto, la raccomandazione si ritiene superata.	Medio - Alto	Nessun follow up
	4. RC4 - Soddisfacenti provvedimenti per tenere la contabilità degli importi da recuperare e per il recupero dei pagamenti non dovuti L'AdG con nota n. 499 del 06/10/2015 di trasmissione della Dichiarazione di Spesa comunica le correzioni finanziarie per complessivi € 892.758,79. La Dichiarazione annuale riporta invece un totale di € 892.749,79 pertanto minore di € 9,00. Il disallineamento di € 9,00 viene riscontrato anche nella Certificazione di Spesa della IX DdP (cfr. Elenco per CUP IX DdP del 12/10/2015) dove per l'operazione "Lavori di completamento del restauro dell'ex Ospedale dello Spirito Santo" risulta una decertificazione pari ad € -8.394,67 anziché € -8.403,67, che risulta riportato nella Tabella allegata alla nota dell'AdG di trasmissione della Dichiarazione di Spesa del 06/10/2015. In conclusione, vengono certificati € 9,00 in eccesso.	Si richiede la decertificazione dell'importo di € 9,00 alla prima certificazione utile.	L'AdC con nota prot. AICT 5132 del 14/06/2016 comunica che procederà a correggere l'errore materiale rilevato da questa Autorità decertificando 9,00 (nove) euro dalla prima certificazione di spesa utile. Si prende atto di quanto comunicato e si conferma la raccomandazione.	Medio - Alto	Con nota prot. AICT 7079 del 17/08/2016 l'AdC ha trasmesso l'XI Domanda di pagamento intermedia che riporta la decertificazione di € 9,00 richiesta dall'AdA. Follow up CHIUSO

Tabella 2 Esiti verifica di Sistema su AdG - Requisiti Chiave

Requisiti chiave del controllo		Funziona bene. Sono necessari solo miglioramenti marginali	Funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti	Funziona parzialmente. Sono necessari significativi miglioramenti	Fondamentalmente non funziona
Conclusione		1	2	3	4
I	Chiara definizione, ripartizione e separazione delle funzioni tra l'Autorità di gestione e gli Organismi intermedi ed all'interno di essi	X			
II	Adeguate procedure per la selezione delle operazioni		X		
III	Adeguate informazioni e strategia per fornire una guida ai beneficiari		X		
IV	Adeguate verifiche di gestione		X		
V	Adeguate piste di controllo		X		
VI	Affidabili sistemi informatizzati di contabilità, monitoraggio e reporting finanziario		X		
VII	Necessarie azioni preventive e correttive in caso di rilevazione di errori sistemici da parte dell'Autorità di audit		X		

Tabella 3 Esiti verifica di Sistema su AdC - Requisiti Chiave

Requisiti chiave del controllo		Funziona bene. Sono necessari solo miglioramenti marginali	Funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti	Funziona parzialmente. Sono necessari significativi miglioramenti	Fondamental mente non funziona
Conclusione		1	2	3	4
I	Chiara definizione, ripartizione e separazione delle funzioni tra l'Autorità di certificazione e gli Organismi intermedi ed all'interno di essi	X			
II	Adeguate piste di controllo e sistemi informatizzati		X		
III	Adeguati provvedimenti affinché la certificazione sia fondata su solide basi		X		
IV	Soddisfacenti provvedimenti per tenere la contabilità degli importi da recuperare e per il recupero dei pagamenti non dovuti		X		

Tabella 4: Valutazione complessiva dell'affidabilità del sistema di gestione e controllo del PO

Autorità	Valutazione per Autorità	Fattori mitiganti/Controlli compensativi che influenzano direttamente la valutazione a livello di sistema	Rischio residuale	Conclusioni complessive sul sistema
AdG	<input type="checkbox"/> Funziona bene; sono necessari solo miglioramenti marginali		<input type="checkbox"/> Basso	<input type="checkbox"/> Funziona bene; sono necessari solo miglioramenti marginali
	<input checked="" type="checkbox"/> Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti		<input checked="" type="checkbox"/> Medio	
	<input type="checkbox"/> Funziona parzialmente; sono necessari miglioramenti sostanziali		<input type="checkbox"/> Alto	
	<input type="checkbox"/> Fondamentalmente non funziona			
AdC	<input type="checkbox"/> Funziona bene; sono necessari solo miglioramenti marginali	-	<input checked="" type="checkbox"/> Basso	<input type="checkbox"/> Funziona parzialmente; sono necessari miglioramenti sostanziali
	<input checked="" type="checkbox"/> Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti		<input type="checkbox"/> Medio	
	<input type="checkbox"/> Funziona parzialmente; sono necessari miglioramenti sostanziali		<input type="checkbox"/> Alto	
	<input type="checkbox"/> Fondamentalmente non funziona			

In data 03/08/2016, riscontrando la trasmissione dei risultati degli audit di sistema, la CE ha richiesto con nota Ares (2016)4082171 i seguenti chiarimenti relativamente alla Relazione sull'AdG:

- descrizione in merito alla valutazione attribuita a ognuno dei RC oggetto di analisi per i quali non sono stati condotti test di conformità, con la valutazione di ciascuno dei criteri di valutazione (CV) per determinare la corretta categoria di funzionamento dei Requisiti Chiave;
- conferma della valutazione espressa alla luce degli esiti delle Missioni di Audit (2015/IT/REGIO/C3/1435/1 e 2016/IT/REGIO/C3/1549/1), per il RC2 valutato con test di conformità per i "Progetti retrospettivi L. 488/92" e GP Pompei;
- descrizione dettagliata degli esiti dei test di conformità condotti sul RC4 al fine di restituire un quadro chiaro dei rilievi emersi, con eventuale revisione della valutazione in caso di gravi carenze nelle verifiche di gestione riscontrate dall'AdA in sede di Audit delle operazioni;
- indicazioni delle conclusioni dell'AdA sulle attività propedeutiche alla chiusura poste in essere dall'AdG.

Relativamente invece alla Relazione di Audit di sistema sull'AdC, la Commissione ha richiesto la compilazione della Tavola 1 dell'Allegato II alla nota COCOF 08/0019/01, con indicazione della valutazione fatta per singolo Criterio di valutazione, al fine di determinare la corretta categoria di funzionamento di ciascun requisito Chiave.

Con nota ACT n. 7263 del 06/09/2016 l'AdA ha inviato la propria risposta alla citata nota Ares(2016) 4082171, comunicando alla Commissione che:

- relativamente ai requisiti chiave, per i quali non sono stati condotti test di conformità, l'AdA si è avvalsa dello strumento checklist per la verifica del Sistema riportando quindi gli esiti nella Tabella requisiti chiave e criteri di valutazione COCOF 08/0019/01. Tale tabella contiene altresì la valutazione per singolo CV, da cui è stata poi determinata la categoria di funzionamento del singolo RC;
- in merito alla valutazione espressa sul RC2, anche alla luce delle citate Missioni di Audit CE, l'AdA ha evidenziato che la spesa certificata, sulla quale sono stati condotti i test di conformità, è relativa ad un periodo diverso e successivo a quello preso in esame dai servizi della Commissione. La diversa periodicità della spesa oggetto di esame ha permesso di riscontrare progetti retrospettivi che sono risultati essere conformi ai criteri di selezione del Programma ed afferenti alla linea di attività II.I, di competenza del solo OI DGIAI;
- con riferimento al RC4, le lievi incongruenze e imprecisioni rilevate in sede di audit di sistema sono da riferirsi a meri aspetti formali che non pregiudicano l'ammissibilità della spesa; si è provveduto comunque ad allegare i relativi specifici test di conformità;

- le procedure poste in essere dall'AdG sono state ritenute dalla stessa AdA adeguate e coerenti con la normativa vigente e con le indicazioni contenute nella Decisione della CE n. (2015)2771 recante Orientamenti sulla Chiusura dei programmi Operativi 2007-2013.

Per quanto riguarda l'Osservazione sull'Audit di Sistema dell'AdC, l'AdA nella citata nota 7263/2016 ha trasmesso alla Commissione la "Tabella requisiti chiave e criteri di valutazione COCOF", al fine di dare evidenza della valutazione effettuata per singolo Criterio di Valutazione e Requisito Chiave.

3.1.5 Problemi di carattere sistematico

Nel corso degli Audit di sistema condotti su AdG e AdC non sono stati riscontrati problemi di carattere sistematico. Il giudizio medio-alto attribuito all'AdG nel corso dell'audit di sistema concluso a giugno 2016 deriva dalla verifica degli effetti che le azioni correttive poste in essere dalla stessa Autorità, in seguito ai rilievi riportati in esito al System Audit 2015, hanno avuto sulle attività di controllo di gestione sia dell'AdG che dell'OI MIBACT – SG. Il rafforzamento dell'attività di controllo è stato appurato in particolare nel corso degli audit delle operazioni sulla spesa certificata nel 2016, i cui esiti si riportano nei paragrafi che seguono.

3.1.6 Principali constatazioni e conclusioni sull'audit tematico sugli Strumenti di Ingegneria Finanziaria (SIF)

In aggiunta alle verifiche sopra descritte, il NUVEC ha condotto un audit di sistema "trasversale" sugli strumenti di ingegneria finanziaria (SIF) cofinanziati nell'ambito di tre Programmi Operativi di cui il NUVEC è Autorità di Audit: POIn Attrattori Culturali, PON Ricerca e Competitività e POIn Energie.

L'audit è stato condotto unitariamente in quanto i SIF, le cui spese sono certificate nei tre Programmi, fanno riferimento alla medesima Amministrazione (Organismo Intermedio di tutti e tre i Programmi), individuata nel Ministero dello Sviluppo Economico – Direzione Generale per gli Incentivi alle Imprese (DGIAl). Essendo inoltre i soggetti gestori dei SIF gli stessi per i tre Programmi citati e identica la normativa nazionale di riferimento di ciascun fondo, è assicurata l'uniformità di gestione dei fondi medesimi.

Per tale verifica è stato costituito presso il NUVEC un gruppo ad hoc di esperti, composto da componenti scelti tra i membri dei gruppi di lavoro operativi sui singoli Programmi, nonché da personale interno e da professionalità esterne dell'assistenza tecnica.

La verifica è stata avviata con nota AICT n. 8571 del 13/10/2015 ed ha assunto inizialmente come base informativa lo stato degli utilizzi dei diversi SIF al 31.12.2016. Su tale base era stata prodotta una prima relazione, inviata in versione definitiva, dopo il previsto contraddittorio, in data 30/03/2017.

A seguito della chiusura dei Programmi, l'Organismo Intermedio titolare dei SIF (non sono state dichiarate spese direttamente dall'Autorità di Gestione), ha riprodotto, aggiornandoli alla data della chiusura (31.03.2017), i prospetti di utilizzo dei diversi SIF. Da qui la necessità di aggiornare le verifiche di audit ed i relativi esiti.

Per quanto attiene il livello dei percettori finali, si segnala innanzitutto che nel corso degli anni sono state condotte verifiche anche sui percettori di diversi fondi per mutui. Al riguardo è opportuno rammentare che i fondi per mutui sono stati istituiti nell'ambito di specifici regimi di aiuto che contemplano la contemporanea concessione, a beneficio degli stessi percettori, di un contributo in c/capitale (o in c/impianti, o in c/spese) e di un finanziamento agevolato (quest'ultimo alimentato dal fondo di riferimento). Le operazioni riferibili all'erogazione del solo contributo in c/capitale sono certificate separatamente dal fondo corrispondente, e in quanto tali sono state sottoposte ad audit se selezionate nell'ambito delle varie campagne di verifica condotte negli anni.

Le informazioni acquisite nel corso di tali precedenti verifiche danno conto dello stato di attività dei percettori, dello stato di realizzazione dei relativi investimenti e della coerenza di questi ultimi con gli obiettivi dei pertinenti Programmi Operativi, concorrendo così alle analisi effettuate per l'audit tematico trasversale di cui si riferisce.

Nel caso degli Strumenti di Ingegneria Finanziaria, ai sensi dell'Art. 78 del Reg. (CE) n. 1083/2006 la spesa certificata alla Commissione Europea include le spese totali sostenute per costituire tali Fondi o per contribuire ad essi.

Alla chiusura parziale o finale del Programma Operativo, la spesa ammissibile corrisponde al totale degli investimenti realizzati dal SIF nei percettori finali, cui si sommano le spese per la gestione del SIF pagate all'Intermediario Finanziario (IF) incaricato di tale gestione (cd "costi di gestione o commissioni").

L'obiettivo dell'audit tematico era quello di verificare, con grado di affidabilità adeguato alla numerosità dei percettori, l'ammissibilità della spesa certificata a chiusura per ciascun fondo. Per conseguirlo, l'AdA ha acquisito le informazioni sugli utilizzi di tutti i SIF presenti nelle dichiarazioni finali di spesa dei tre Programmi, riportati in specifici file di monitoraggio al 31.03.2017. La struttura delle informazioni varia in relazione alla natura del SIF (Fondi per garanzie o Fondi per mutui). Tenuto conto della variabilità del numero dei percettori finali di ciascuno strumento, che per alcuni di essi può raggiungere anche diverse migliaia, i file di monitoraggio, compilati dall'OI MiSE secondo un format predisposto dall'AdA ("file NUVEC"), sono stati strutturati in modo da consentire una verifica informatizzata massiva, che riguardasse cioè tutti i percettori, sul rispetto dei requisiti di certificabilità finale degli strumenti, con riferimento sia alle norme nazionali che a quelle comunitarie.

Con particolare riguardo al Fondo di garanzia, presente in tutti e tre i Programmi, è stato inoltre acquisito il file di monitoraggio finale predisposto dall'OI MiSE secondo il format diffuso dall'IGRUE. L'analisi su tale SIF è stata quindi condotta utilizzando il "file IGRUE", opportunamente integrato di ogni utile informazione contenuta nel "file NUVEC" ed assente nel primo (ed in particolare degli importi dei finanziamenti deliberati dalla banche), e previa verifica che il file IGRUE fosse stato correttamente compilato. A tal proposito, come accertato anche a seguito di incontri tenuti con l'OI MiSE, si segnala che, nella colonna in cui avrebbero dovuto essere riportati gli importi dei finanziamenti bancari effettivamente erogati ai percettori,

risultavano in realtà esposti gli importi dei finanziamenti deliberati dalle banche, ancorché in tutto o in parte non erogati. Con nota del 6.9.2017 è stato quindi chiesto all'OI di integrare il file IGRUE con l'indicazione, per ciascun percettore, degli importi dei finanziamenti effettivamente erogati. In data 18.09.2017 l'OI ha trasmesso il file completo.

Per n. 3 Fondi (Fondo centrale di garanzia, Fondi rotativi ex D.Lgs. 185/2000 e Fondi rotativi ex DM 23 luglio 2009 e decreti collegati), e per n. 25 percettori di ciascun Fondo, era già stata acquisita la documentazione utile a svolgere le verifiche di conformità secondo gli standard internazionali di audit ISA 330.18 e ISA 330.45. A tal fine sono state utilizzate le check list allegata sub 18 al predetto Vademecum IGRUE del 21 gennaio 2014.

Con specifico riferimento al Fondo di garanzia, allo scopo precipuo di verificare l'attendibilità delle informazioni dei file di monitoraggio relative ai finanziamenti effettivamente erogati ai percettori, per i 25 già selezionati (nel frattempo ridotti a 24 per esclusione di uno di essi dal file di monitoraggio di chiusura) e per ulteriori 26 (scelti tra quelli per i quali la garanzia risulta escussa e liquidata) è stata acquisita la seguente documentazione, il cui invio è stato completato dall'OI MISE in data 02.10.2017:

- delibera di finanziamento della banca;
- delibera di concessione della garanzia (ora acquisita per il campione aggiuntivo di 26 percettori, essendo stata già acquisita per il primo campione di 24 percettori);
- schermate del sistema informativo del soggetto gestore, che danno conto dell'importo dei finanziamenti concessi ed erogati;
- documenti che attestano l'effettiva erogazione del finanziamento (se del caso, costituiti dall'atto di concessione di un fido o dall'atto di apertura di una linea di credito);
- richiesta di escussione della garanzia (per i 26 percettori del campione aggiuntivo), corredata dell'atto preliminare con il quale l'ente creditizio ha intimato il rimborso del debito residuo al debitore principale.

Fermo restando che, con l'acquisizione dei file di monitoraggio completi per ciascun Fondo, le verifiche sulla certificabilità della spesa sono state estese a tutti i rispettivi percettori, per completezza di informazione, si forniscono i seguenti dati:

- ai 122 percettori del Fondo di garanzia PMI si associano garanzie prestate per euro 9.853.849,51 (0,20% delle garanzie totali prestate), ed accantonamenti per euro 4.478.375,94 (0,41% del totale degli accantonamenti);
- ai 25 percettori del Fondo rotativo D.lgs 185/2000 si associano prestiti concessi per euro 1.274.798,8 (2,85% dei prestiti totali concessi) ed erogati per euro 1.085.121,66 (3,32% dei prestiti totali erogati);
- ai 25 percettori del Fondo rotativo DM 23/07/2009 e Decreti collegati si associano prestiti concessi per euro 6.764.345,71 (3,17% dei prestiti totali concessi) ed erogati per euro 4.158.046,65 (3,57% dei prestiti totali erogati).

Tutta la documentazione acquisita è conservata negli archivi informatici dell'AdA.

Per quanto attiene i controlli di primo livello riferibili ai fondi per mutui, con mail del 03.03.2017 l'OI aveva segnalato che, nell'ambito dei fondi per prestiti, vengono sostenute le stesse imprese che ricevono – per le stesse spese – anche una quota di contributo (anche queste certificate come singole operazioni per i medesimi programmi), e sono assoggettate quindi a controlli più pervasivi (100% amministrativi e in loco su un campione rappresentativo) di quelli previsti nell'ambito degli strumenti di ingegneria finanziaria. Quei controlli, pertanto, soddisfano le esigenze di controllo di 1° livello anche con riferimento ai SIF corrispondenti.

Per quanto attiene il Fondo di garanzia, in data 15.03.2017 l'OI MiSE ha trasmesso la seguente documentazione inerente i controlli di primo livello:

- manualistica predisposta per l'espletamento delle verifiche da effettuare presso il Soggetto gestore su un campione di operazioni;
- campione dei percettori controllati, estratto secondo le modalità di campionamento previste dal predetto Vademecum IGRUE (25 per il PON Ricerca e competitività, 25 per il POIn Attrattori e 5 per il POIn Energia);
- esiti dei controlli effettuati.

In particolare, il manuale indica nel dettaglio la metodologia di campionamento applicata che, tenuto conto dell'elevato numero di percettori, prevede per ciascun Programma la stratificazione dell'universo campionato secondo livelli condivisibili (intervento o meno di controlli specifici del Soggetto gestore, rilevanza finanziaria della garanzia, ubicazione territoriale). Il manuale indica anche la documentazione da acquisire per ciascun percettore selezionato e le verifiche da effettuare con l'ausilio di apposite check list.

Per ciascuno dei tre Programmi l'OI ha fornito il verbale delle visite in loco effettuate presso il Soggetto gestore, che dà conto della documentazione acquisita per i percettori selezionati, nonché le check list compilate per ciascun percettore e una scheda di sintesi delle verifiche effettuate.

Dall'esame della documentazione prodotta non risultano criticità.

Per tutti i Fondi le informazioni contenute nei file di monitoraggio hanno consentito di condurre le seguenti verifiche, aggiornate al 31.03.2017:

- se tutti i percettori hanno sede in territori ammissibili ai Programmi;
- se le dimensioni delle imprese percettrici sono compatibili con l'applicabilità dello strumento;
- se sono rispettate le finalità per l'intervento dello strumento;
- se i percettori svolgono attività compatibili con le norme nazionali e comunitarie che consentono l'intervento del Fondo. Per i percettori campionati, di cui si è detto in precedenza, tale verifica è stata condotta anche con l'ausilio delle informazioni contenute nei certificati di iscrizione alle rispettive CCIAA;
- se per ciascun percettore risultano rispettati i limiti agevolativi;

- se lo stato complessivo di utilizzo del Fondo sia sufficiente a giustificare i versamenti in ultimo certificati.

I file di monitoraggio sono stati strutturati anche per tener conto delle specificità dei singoli fondi. Essi hanno quindi consentito di verificare i seguenti ulteriori elementi.

Per quanto riguarda il Fondo di garanzia:

- la natura della garanzia e la sua compatibilità con le fattispecie ammissibili;
- se la delibera di finanziamento bancario e quella di concessione della garanzia hanno seguito una sequenza logico-temporale tale da escludere ragionevolmente che il beneficio fosse stato rivolto alla banca finanziatrice e non al percettore finale;
- la congruità tra i finanziamenti concessi dalle banche, quelli garantiti dal Fondo e gli accantonamenti effettuati;
- se la garanzia perfezionata è stata liberata o escussa e liquidata.

Per quanto riguarda i Fondi per prestiti:

- la congruità tra gli investimenti agevolati ed il finanziamento concesso;
- la congruità tra il finanziamento erogato e quello concesso;
- quale sia lo stato di restituzione dei rimborsi da parte dei percettori.

La verifica, inizialmente basata sui dati di utilizzo dei fondi al 31.12.2016, è stata così ripetuta con riferimento ai dati forniti nei file di monitoraggio al 31.03.2017, ed ha tenuto conto anche delle informazioni rese dalla Autorità di Gestione dei tre Programmi nei rispettivi Rapporti Finali di Esecuzione.

Risultando presentate le certificazioni finali di spesa al 31.03.2017 dei tre Programmi, in aggiunta alle verifiche già descritte nella Relazione di audit del 29.3.2017 è stato successivamente possibile condurre anche le seguenti attività:

- per tutti i SIF per i quali sono state certificate commissioni di gestione, comprensive di IVA nei casi previsti: verifica del rispetto dei limiti prescritti dall'art. 43, par.4, del Reg. 1828/2006. La verifica è stata condotta utilizzando l'algoritmo di calcolo di cui è fornito un esempio applicativo alla risposta n.96 della raccolta delle FAQ sui SIF diffuse dalla Commissione per la chiusura e considerando le date in cui sono stati certificati i versamenti ai fondi. Il soggetto gestore è obbligato ad applicare l'IVA al costo delle proprie prestazioni in forza di indicazioni all'uopo fornite dall'Agenzia delle Entrate, trattandosi di un rapporto di natura sinallagmatico. D'altra parte la certificabilità dell'IVA si basa sull'accertata impossibilità di recuperarla da parte dell'amministrazione, quale soggetto deputato al pagamento della prestazione oggetto di certificazione;
- per il Fondo di garanzia: riscontro sull'appartenenza delle garanzie accordate alle tre fattispecie indicate al punto 4.1.5 della nota COCOF 10-0014-05 del 21.2.2011, e quantificazione delle stesse e dei rispettivi accantonamenti. A tal riguardo, tale riscontro è stato condotto sui file di monitoraggio ed in coerenza con le fasi nodali della procedura agevolativa richiamate in detta nota, che possono così riassumersi:

- concessione della garanzia (impegno), attestata dalla data della concessione;
- emissione del finanziamento da parte dell'Ente finanziatore, attestato dalla data della delibera di finanziamento;
- erogazione del finanziamento a favore del percettore finale, attestato dall'importo del finanziamento erogato;
- eventuale liberazione della garanzia, attestata dalla specifica indicazione contenuta nei file di monitoraggio;
- eventuale escussione e liquidazione della garanzia, attestata dalla specifica indicazione contenuta nei file di monitoraggio.

L'attendibilità dei file di monitoraggio è stata quindi accertata mediante confronto con le informazioni desumibili dalla documentazione acquisita per il campione di percettori.

Gli esiti dell'analisi sui SIF - Fondo di garanzia e Fondo rotativo D.Lgs. 185/2000 - corredati dei file di monitoraggio al 31/03/2017 e della documentazione sui percettori campionati, con riferimento al POIN Attrattori, sono i seguenti:

Fondo di garanzia

L'esame condotto sui file di monitoraggio al 31.3.2017 ha permesso di riscontrare quanto di seguito riportato per il POIN Attrattori:

Programma Operativo	Importi certificati al 31.03.2017	Garanzie prestate	Accantonamenti	Commissioni di gestione
Attrattori	66.413.920,34	258.274.974,78	64.960.020,34	1.453.900,00

- l'importo certificato si riferisce agli accantonamenti (non alle garanzie prestate) ed alle commissioni di gestione;
- gli importi certificati corrispondono alla somma accantonamenti + commissioni di gestione;
- risultano aver avuto complessivamente accesso al Fondo n. 63.144 percettori, dei quali n. 5.234 alla riserva POIn Attrattori;
- le commissioni di gestione esposte rientrano nel limite di cui all'art. 43, par.4, lett. a), del Reg. 1828/2006. Le commissioni di gestione sono fatturate in esenzione di IVA;
- tutte le garanzie sono state concesse a titolo di garanzia diretta o cogaranzia o controgaranzia;
- tutti i finanziamenti bancari sui quali è intervenuta la garanzia pubblica risultano concessi a fronte di investimenti dei percettori o per esigenze di circolante dei percettori medesimi;
- tutti i percettori hanno sede in una delle quattro regioni (Campania, Puglia, Calabria, Sicilia) di intervento dei Programmi. In particolare: per quanto riguarda i finanziamenti bancari concessi per investimenti, in tali regioni hanno sede le unità operative nelle quali sono realizzati gli investimenti

oggetto del finanziamento bancario; per quanto riguarda i finanziamenti bancari al circolante, in tali regioni ricadono le sedi operative per le quali si manifesta l'esigenza di circolante;

- tutti i percettori sono imprese di micro, piccola o media dimensione e, in 10 casi, consorzi che, in sede di presentazione della domanda, attestano il possesso dei parametri dimensionali previsti dalla disciplina comunitaria in materia di aiuti di Stato a favore delle piccole e medie imprese;
- tutti i finanziamenti garantiti non superano il limite di 2.500.000,00 euro, così che è possibile caratterizzare l'aiuto concesso come rientrante tra gli aiuti de minimis;
- dei n. 63.144 percettori, n. 23.267 presentano una delibera di finanziamento bancario che precede quella di concessione della garanzia. Per n. 11.383 di essi, la delibera bancaria è subordinata a quella di concessione della garanzia. Le rimanenti n. 11.844 posizioni presentano quindi una delibera di finanziamento bancario che precede quella di concessione della garanzia senza essere subordinata a quest'ultima. L'ipotesi che, in siffatte situazioni, il beneficio potesse essere rivolto non al percettore finale, ma alla banca che ha concesso il finanziamento, è stata esclusa a seguito delle verifiche condotte nella prima fase dell'audit tematico;
- in relazione all'attività svolta dai percettori, già nel corso della prima fase dell'audit tematico è stato riscontrato che, nei casi di percettori operanti in settori che possono essere interessati da talune limitazioni agevolative, in sede istruttoria il soggetto gestore provvede a richiedere maggiori informazioni sull'attività effettivamente svolta e ad acquisire così certezza sul possesso dei requisiti di ammissibilità;
- per nessun percettore il finanziamento garantito supera l'80% del finanziamento bancario accordato, nel rispetto dei limiti imposti dalla normativa di riferimento;
- per tutti i percettori risulta che la data della delibera di concessione della garanzia è successiva alla data di istituzione della sezione del Fondo del Programma al quale l'operazione fa riferimento;
- per nessun percettore l'importo dell'accantonamento supera quello della garanzia concessa;
- al momento della chiusura del POIn attrattori l'elenco delle garanzie ammissibili risulta in linea con il punto 4.1.5 della nota COCOF 10-0014-15, vale a dire:
 - Garanzie che coprono un importo multiplo di prestiti erogati che sono già arrivati alla data di scadenza del periodo di rimborso dei prestiti sottostanti e per i quali non sono state effettuate richieste di garanzia o per i quali, a seconda dei casi, le garanzie sono già state soddisfatte (denominate "garanzie prestate" dall'articolo 78 (6) (c) del Regolamento Generale). Per quanto attiene al PO in esame, a tale fattispecie sono riconducibili n. 755 percettori, a favore dei quali sono state emesse garanzie per complessivi € 27.545.631,59, cui corrispondono accantonamenti per € 6.937.786,63 (nel calcolo sono state inserite le garanzie perfezionate e totalmente liberate e quelle perfezionate per le quali, a seguito di escussione, si è proceduto alla liquidazione);

- Garanzie che coprono un importo multiplo di prestiti erogati per i quali le garanzie dovranno o potrebbero ancora avere bisogno di essere soddisfatte dopo la chiusura in quanto la data di scadenza del rimborso dei prestiti sottostanti ricade dopo la chiusura (denominati come “importi impegnati come garanzie”, dall'articolo 78 (6) (c) del Regolamento Generale). Per quanto attiene al PO in esame, a tale fattispecie sono riconducibili n.4.129 percettori, a favore dei quali sono state emesse garanzie per complessivi € 210.838.135,79, cui corrispondono accantonamenti per €52.458.038,32 (nel calcolo sono state inserite le garanzie perfezionate non totalmente liberate né liquidate);
- Garanzie a copertura di taluni importi per i quali l'intermediario finanziario non è riuscito ad emettere ed erogare nuovi prestiti alla chiusura. Per quanto attiene al PO in esame, a tale fattispecie sono riconducibili n. 350 percettori, a favore dei quali sono state emesse garanzie per complessivi € 19.891.207,40, cui corrispondono accantonamenti per € 5.564.195,39. Gli accantonamenti riferibili ai finanziamenti effettivamente erogati ammontano complessivamente a € 129.744,00; gli accantonamenti riferibili alle quote di finanziamento non erogate alla data della chiusura ammontano complessivamente a € 5.434.451,39.

In termini di attuazione, al 31/3/2017 il rapporto tra prestiti concessi ed accantonamenti risulta pari al 17,90% (€ 64.960.020,34/362.836.783,03), mentre il rapporto tra accantonamenti e prestiti garantiti è pari al 25,15% (€ 64.960.020,34/258.274.974,78).

La distribuzione per dimensione di impresa, rispetto ai 5.234 accessi registrati, vede in grande maggioranza le micro con il 77%, seguite dalle piccole con il 19% e dalle medie con il 4% (i consorzi di PMI sono stati solo 2, con una copertura non significativa).

Nella tabella seguente viene rappresentata più in dettaglio la distribuzione delle garanzie per dimensione di impresa (percettore):

Dimensione percettore	Numero garanzie prestate	Finanziamenti bancari	Garanzie concesse	Accantonamenti
micro	4.032	177.035.690,47	119.420.144,30	34.336.128,07
piccola	1.012	124.232.537,39	92.054.450,41	21.217.406,26
media	188	61.520.555,17	46.764.780,07	9.399.366,01
Consorzi pmi	2	48.000,00	35.600,00	7.120,00
Totali	5.234	362.836.783,03	258.274.974,78	64.960.020,34

Fondo rotativo D.Lgs. 185/2000

L'esame condotto sui file di monitoraggio al 31.3.2017 ha permesso di riscontrare quanto di seguito riportato per il POIN Attrattori:

Programma Operativo	Importi certificati al 31.03.2017	Finanziamenti concessi	Finanziamenti erogati	Commissioni di gestione
Attrattori	6.667.948,98	7.277.522,67	6.667.948,98	0,00

- gli importi certificati corrispondono ai finanziamenti erogati ai percettori. Per la gestione dello strumento non vengono corrisposte commissioni al soggetto gestore;
- risultano aver avuto accesso al Fondo n. 825 percettori, dei quali n. 655 per il PON R&C e n. 170 per il POIn Attrattori. Di questi ultimi, 161 hanno fruito di erogazioni del prestito;
- tutti i finanziamenti risultano concessi per la realizzazione di nuovi impianti;
- tutti i percettori hanno sede in una delle quattro regioni (Campania, Puglia, Calabria, Sicilia) di intervento dei Programmi;
- tutti i percettori sono micro imprese;
- gli investimenti ammessi non superano, singolarmente, l'importo massimo di € 129.114,00 prescritto dalla norma di riferimento;
- tutti i finanziamenti concessi rientrano nel regime de minimis, in coerenza con la normativa nazionale che disciplina il regime medesimo;
- per tutti i percettori il finanziamento concesso non supera l'investimento agevolato;
- per tutti i percettori il finanziamento erogato non supera quello concesso;
- per tutti i percettori vengono indicati codici ATECO di attività compatibili con l'applicazione dello strumento agevolativo;
- per quanto attiene le attività di restituzione dei finanziamenti erogati si rilevano in molti casi significativi ritardi. Sono state acquisite evidenze della attività poste in essere dal soggetto gestore per il recupero delle quote non restituite di ammontare superiore a 10.000 euro. A fronte della raccomandazione circa la necessità di un monitoraggio dei recuperi, l'OI MiSE ha fornito evidenza del sollecito al gestore ad inviare con cadenza mensile un rapporto dettagliato sullo stato dell'arte delle procedure di recupero avviate/da avviarsi.

Con riferimento alle sole imprese che hanno fruito di erogazioni, è stato registrato un rapporto tra finanziamenti agevolati ed investimenti pari al 55,53% (€ 6.853.278,08/12.341.493,42), tutti riferiti a nuove iniziative di microimprese.

Fondo rotativo Contratti di Sviluppo

Gli esiti dell'analisi sul SIF Fondo rotativo Contratti di Sviluppo, corredato dei soli file di monitoraggio al 31/03/2017, con riferimento al POIn Attrattori, sono i seguenti:

Programma Operativo	Importi certificati al 31.3.2017	Finanziamenti concessi	Finanziamenti erogati	Commissioni di gestione
Attrattori	1.212.889,01	3.137.400,00	941.220,00	271.669,01

- gli importi certificati corrispondono alla somma dei finanziamenti erogati e delle commissioni di gestione;
- le commissioni di gestione esposte, gravate di IVA per € 155.680,95, rientrano nel limite di cui all'art. 43, par. 4, lett. b), del Reg. 1828/2006; esse inoltre vengono applicate dal gestore all'OI MISE, soggetto che paga la prestazione e che non è in grado di effettuare il recupero dell'IVA, da applicare obbligatoriamente al costo della prestazione, per cui la stessa risulta certificabile, nel rispetto delle condizioni regolamentari e di quanto previsto dalla nota MEF-RGS n. 30862 del 22/02/2017;
- risultano aver avuto accesso ai Fondi n. 15 percettori, dei quali n. 12 per il PON R&C e n. 3 per il POIn Attrattori. Di questi ultimi, solo 1 ha fruito di erogazione del prestito;
- tutti i percettori hanno sede in una delle quattro regioni (Campania, Puglia, Calabria, Sicilia) di intervento dei Programmi;
- per tutti i percettori i codici di attività ATECO indicati rispettano i criteri di ammissibilità secondo le norme nazionali e comunitarie;
- per tutti i percettori il finanziamento concesso non supera l'investimento agevolato;
- per tutti i percettori il finanziamento erogato non supera quello concesso.

L'applicazione del Fondo Contratti di Sviluppo in ambito POIn Attrattori ha riguardato in effetti la realizzazione di una sola nuova iniziativa turistica da parte di una media impresa, con un rapporto tra finanziamenti concessi ed investimenti pari al 42,82% (€ 3.147.400,00/7.350.734,27).

Nella tabella seguente viene rappresentata la distribuzione complessiva dei finanziamenti (Fondo 185/2000 + Fondo Contratti di Sviluppo) per dimensione di impresa (percettore), con specifico riferimento alle posizioni per cui risultano erogati i prestiti al 31/3/2017:

Dimensione percettore	Numero finanziamenti erogati	Investimenti agevolati	Finanziamenti concessi	Finanziamenti erogati
micro	161	12.341.493,42	6.853.278,08	6.667.948,98
piccola	0	0,00	0,00	0,00
media	1	7.350.734,27	3.147.400,00	93.135,14
grande	0	0,00	0,00	0,00
Totali	162	19.692.227,69	10.000.678,08	6.761.084,12

(si fa notare che la dimensione micro è esclusivamente riferita al Fondo 185/2000, mentre la dimensione media è esclusivamente riferita al Fondo Contratti di Sviluppo)

Conclusioni dell'aggiornamento dell'audit tematico sui SIF

Sulla base dei controlli, svolti sui files di monitoraggio di tutti i fondi e, per n. 3 di essi, anche con l'ausilio delle check list predisposte dall'IGRUE, e tenuto conto delle controdeduzioni formulate dall'OI MiSE sulla osservazioni di questa AdA riferite alle raccomandazioni formulate in sede di relazione provvisoria, è stato confermato il giudizio espresso nella relazione provvisoria di audit del 06.10.2017, concludendo che, per ciascun fondo, il sistema funziona pur richiedendo alcuni miglioramenti, e pertanto presenta un livello di affidabilità medio-alto.

L'audit si è concluso con l'invio della relazione definitiva di aggiornamento in data 24/10/2017.

3.2 Per gli audit delle operazioni

3.2.1 Organismi che hanno effettuato gli audit

L'organismo responsabile delle attività di audit delle operazioni è il NUVEC - Settore Autorità di Audit e Verifiche, come specificato al § 1.1.

Gli audit delle operazioni sono stati programmati ed eseguiti principalmente dai team di verifica composti da Componenti, personale e assistenza tecnica del NUVEC.

Per le sole 18 verifiche sulle operazioni di cui alla II estrazione (spesa certificata nella XII DdP del 07/10/2016), il NUVEC si è avvalso anche della Società Deloitte & Touche SpA in qualità di affidataria dei "Servizi di supporto e assistenza tecnica al NUVEC – Nucleo di verifica e controllo per l'esercizio della funzione di audit dei programmi finanziati dall'Unione Europea", in esecuzione dell'incarico conferito in data 18/07/2016.

Al riguardo l'AdA si è previamente accertata che il Fornitore del servizio di assistenza tecnica disponesse:

- della necessaria indipendenza funzionale e che non avesse conflitti di interesse con le Autorità e gli altri soggetti preposti all'attuazione del PO e con le attività oggetto di audit, attraverso la sottoscrizione di apposite dichiarazioni;
- della competenza e della capacità professionale, nonché dell'adeguatezza delle risorse in quanto a competenze professionali e numero delle stesse, attraverso l'esame e successiva approvazione di un piano di lavoro;
- dell'adeguata conoscenza dei Regolamenti UE e della normativa nazionale applicabile, esperienza e capacità di raggiungere i compiti assegnati, secondo gli standard internazionalmente riconosciuti;
- di metodi di lavoro, procedure e standard appropriati e conformi alla normativa di riferimento.

L'AdA ha garantito, altresì, l'adozione di adeguate misure per:

- il coordinamento, la supervisione e la quality review delle attività svolte dal Fornitore di assistenza tecnica;

- prevenire i rischi relativi all'indipendenza delle risorse (interesse personale, esercizio del patrocinio legale, familiarità, fiducia eccessiva o intimidazione ecc.).

La società suddetta ha operato, al tal fine, secondo le procedure di verifica definite dal NUVEC in conformità con il *International Standards on Related Services (IRSS) n. 4400 "Engagements to Perform Agreed Upon Procedures Regarding Financial Information"*, emanato dall'*International Auditing and Assurance Standard Board ("IAASB")*, nonché assicurando la necessaria indipendenza dei componenti del *team* di lavoro incaricato.

3.2.2 Base di riferimento per la selezione del campione

Per il periodo 01/01/2015 – 31/03/2017 questa AdA ha adottato la strategia di campionamento multi-periodo sulla base della quale è stato estratto un unico campione alla prima certificazione, poi suddiviso rispetto a quattro periodi di certificazione, in proporzione al peso della spesa certificata e da certificare negli stessi ed in accordo con la nota Ares(2016)1658902 "*Advice on sampling selection concerning 2015/2016 expenditure and audit assurance at closure - Programming period 2007-2013*" del 07/04/2016.

Nella tabella 6 si riporta la situazione finale, alla data del 31/03/2017, in relazione alla spesa dichiarata e campionata per ognuna delle fasi individuate.

Tabella 6 – Spesa certificata e campionata per estrazione

Fase	Certificazione	Spesa dichiarata positiva	n. operazioni certificate	Spesa campionata	n. operazioni campionate	% spesa campionata	% operazioni campionate
		a	b	c	d	e=c/a	f=d/b
I	01/04/2016	84.958.159	95	41.838.021	16	49,25%	16,84%
II	07/10/2016	93.638.848	160	25.944.128	18	27,71%	11,25%
III	31/12/2016	71.873.396	109	24.337.888	13	33,86%	11,93%
IV	31/03/2017	97.549.257	267	28.818.299	10	29,54%	3,75%
	TOTALE	348.019.660	631	120.938.335	57	34,75%	9,03%

Il campionamento è stato effettuato sulla base della spesa positiva dichiarata.

La tabella 7 riporta l'ammontare della spesa certificata positiva e negativa rispetto alle quattro fasi individuate. Il dettaglio delle operazioni con spesa certificata negativa e l'indicazione della tipologia della rettifica finanziaria/decertificazione eseguita, è riportato nell'allegato 3.

Tabella 7 – Ammontare della spesa certificata nelle 4 fasi

Fase	Spesa certificata	Spesa positiva	Spesa negativa	Riallineamento
I	26.327.492	84.958.159	- 60.157.966	1.527.299
II	77.206.685	93.638.848	- 16.432.163	
III	65.174.183	71.873.396	- 6.699.213	
IV	58.855.172	97.549.257	- 38.436.731	- 257.354
TOTALE	227.563.532	348.019.660	- 121.726.073	1.269.945

Nella colonna “riallineamento” in corrispondenza delle fasi I e IV compaiono importi positivi e negativi per un totale di € 1.269.945 dovuti al riallineamento del taglio forfettario sulle operazioni di cui al D.Lgs. 185/2000 (progetti I fase) che non costituiscono parte della popolazione da campionare.

La metodologia utilizzata per la selezione delle quattro fasi di campionamento è stata trasmessa agli Uffici della CE. Si rimanda a quest’ultima per elementi di maggiore dettaglio relativi alla metodologia utilizzata per ogni singola estrazione.

Il sistema di campionamento utilizzato è il Monetary Unit Sampling (MUS) Standard con procedura iterativa per la ricerca degli High values, effettuato mediante procedura Survey Select del software statistico SAS.

Il livello di affidabilità applicato è quello individuato in esito alle verifiche di sistema 2015, effettuate nel corso del 2016 su AdG e AdC, pari al 70% (livello di affidabilità medio/alto).

Il tasso di errore proiettato derivante dalla campagna di audit precedente, al momento dell’estrazione del primo campione, risultava pari al 25,33%. In seguito alle rettifiche finanziarie effettuate con riferimento agli errori puntuali individuati nei campioni, casuale e complementare, e agli errori sistemici individuati nel campione casuale e nella popolazione, è stato determinato il tasso di errore residuo pari allo 0,36%. Stante la forte correzione operata, si è scelto di applicare il tasso di errore residuo quale tasso di errore atteso.

La variabilità dell’errore è stata calcolata sullo storico degli audit delle operazioni effettuati a valere sulla spesa certificata nel periodo dal 2010 al 2014.

Per i motivi sopraesposti e in ragione delle azioni correttive poste in essere dall’AdG per il rafforzamento delle procedure di selezione e di controllo dei progetti certificati (cfr. § 3.1.3) – si è ritenuto per il 1° periodo di campionamento di non utilizzare un più elevato livello di confidenza e un più elevato tasso di errore previsto. Le risultanze definitive degli audit effettuati per le 4 fasi di campionamento confermano la validità delle scelte operate tramite giudizio professionale.

Nel periodo intercorso tra il primo e il secondo campionamento non si sono osservati mutamenti del livello di rischio del Programma, né gli esiti degli audit sulle 16 operazioni di cui alla prima estrazione hanno fatto supporre che ciò potesse avvenire. Si è pertanto confermato il quadro dei parametri impiegati nella determinazione della numerosità campionaria complessiva per il periodo di chiusura.

La terza estrazione ha preso in considerazione gli esiti dell'audit nello storico degli audit per il calcolo della devianza statistica, mentre tutti gli altri parametri sono rimasti invariati.

La numerosità delle operazioni relative alla quarta estrazione è stata determinata sia dalla variazione positiva dell'ammontare delle spese certificate, sia dagli esiti delle precedenti tre fasi di campionamento, che hanno prodotto un impatto positivo sulla devianza statistica dell'errore.

Nelle tavole che seguono sono riportate le informazioni descrittive della popolazione ed i parametri per le quattro fasi di campionamento.

I fase

Parametri utilizzati per la determinazione della numerosità campionaria	
Livello di rischio del sistema	70%
Tasso di errore atteso	0,36%
Devianza statistica dell'errore I fase	0,1094
Popolazione e campione	
Popolazione totale	95
Totale spesa certificata	84.958.159
Campione	16
Intervallo di campionamento	5.309.885
N. operazioni con valore > Intervallo di campionamento	1
Valore operazioni > Intervallo di campionamento	13.024.850
Valore operazioni rimanenti	71.933.308
N. operazioni rimanenti	15
Intervallo di campionamento operazioni rimanenti	4.795.554

II fase

Parametri utilizzati per la determinazione della numerosità campionaria	
Livello di rischio del sistema	70%
Tasso di errore atteso	0,36%
Devianza statistica dell'errore II fase	0,1094
Popolazione e campione	
Popolazione totale	160
Totale spesa certificata	93.638.848

Campione	18
Intervallo di campionamento	5.173.417
N. operazioni con valore > Intervallo di campionamento	-
Valore operazioni > Intervallo di campionamento	-
Valore operazioni rimanenti	93.638.848
N. operazioni rimanenti	18
Intervallo di campionamento operazioni rimanenti	5.173.417

III fase

Parametri utilizzati per la determinazione della numerosità campionaria	
Livello di rischio del sistema	70%
Tasso di errore atteso	0,36%
Devianza statistica dell'errore III fase	0,1079
Popolazione e campione	
Popolazione totale	109
Totale spesa certificata	71.873.396
Campione	13
Intervallo di campionamento	5.566.009
N. operazioni con valore > Intervallo di campionamento	-
Valore operazioni > Intervallo di campionamento	-
Valore operazioni rimanenti	71.873.396
N. operazioni rimanenti	13
Intervallo di campionamento operazioni rimanenti	5.566.009

IV fase

Parametri utilizzati per la determinazione della numerosità campionaria	
Livello di rischio del sistema	70%
Tasso di errore atteso	0,36%
Devianza statistica dell'errore IV fase	0,0936

Popolazione e campione	
Popolazione totale	267
Totale spesa certificata	97.549.257
Campione	10
Intervallo di campionamento	9.754.926
N. operazioni con valore > Intervallo di campionamento	1
Valore operazioni > Intervallo di campionamento	16.246.862
Valore operazioni rimanenti	81.302.395
N. operazioni rimanenti	9
Intervallo di campionamento operazioni rimanenti	9.033.599

Nella tabella 8 si riporta la distribuzione del campione finale per asse, mentre in allegato 2 è riportato l'elenco delle operazioni selezionate attraverso la metodologia indicata.

Tabella 8 – Spesa dichiarata e campionata per asse

Asse	Spesa dichiarata positiva	n. operazioni certificate	Spesa campionata	n. operazioni campionate	% spesa per asse	% operazioni per asse
	a	b	c	d	e=c/a	f=d/b
I	201.615.922	302	68.960.163	36	34,20%	11,92%
II	132.455.090	308	51.978.172	21	39,24%	6,82%
III	13.948.648	21	-	-	0,00%	0,00%
TOTALE	348.019.660	631	120.938.335	57	34,75%	9,03%

3.2.3 Indicazione della soglia di rilevanza

Relativamente alla soglia di rilevanza, in coerenza con quanto previsto al punto 2 dell'allegato IV del Reg. (CE) n. 1828/2006 "Parametri tecnici relativi al campionamento statistico casuale" di cui all'art. 17 "Campionamento", il punto 4.1 della Strategia di audit del POIn fissa al 2% il livello massimo di rilevanza ai fini del campionamento statistico casuale. Il raccordo tra il livello di affidabilità del sistema ed il livello di confidenza considerato è effettuato in modo che:

- se il livello di garanzia derivante dall'audit del sistema è ALTO: Livello di confidenza = 60%
- se il livello di garanzia derivante dall'audit del sistema è MEDIO/ALTO: Livello di confidenza = 70%; (cfr. linee guida IGRUE)
- se il livello di garanzia derivante dall'audit del sistema è MEDIO/BASSO: Livello di confidenza = 80%; (cfr. linee guida IGRUE)

- se il livello di garanzia derivante dall'audit del sistema è BASSO: Livello di confidenza = 90%.

3.2.4 Principali risultati degli Audit delle Operazioni

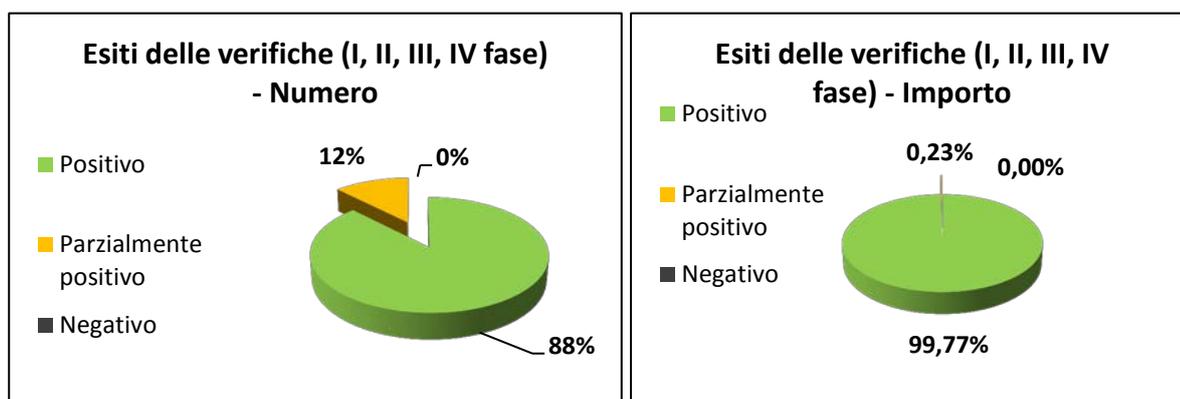
A seguito dell'assegnazione degli audit da parte del referente del PO, i team di auditors hanno predisposto la pianificazione delle verifiche, acquisito ed analizzato il fascicolo di progetto ed avviato i controlli in loco presso i Beneficiari delle operazioni.

Laddove alcune operazioni presentavano un elevato numero di documenti di spesa e quindi non visionabili nella totalità, si è ricorso al campionamento a due stadi. In questi casi pertanto, selezionata l'unità logica di primo stadio, si è proceduto ad un campionamento di secondo stadio sull'insieme dei documenti di spesa che ne definivano l'importo rendicontato complessivo. Nella selezione dei campioni di secondo stadio (sub-campioni) si è proceduto secondo quanto stabilito dalle linee guida EGESIF_16-0014-00 "Guidance on sampling methods for audit authorities – Programming periods 2007-2013 and 2014-2020", applicando le tecniche di campionamento previste.

Fasi di campionamento su spesa certificata 2015-2017	N. unità campionate	N. sub-campionamenti effettuati
I fase (estrazione campione: giugno 2016)	16	1
II fase (estrazione campione: ottobre 2016)	18	3
III fase (estrazione campione: gennaio 2017)	13	0
IV fase (estrazione campione: marzo 2017)	10	4

Alla data del presente aggiornamento del RFC risultano concluse tutte le attività di controllo riferite alle 57 operazioni di cui alle quattro fasi di campionamento, con l'invio di tutti i rapporti definitivi.

Nei grafici seguenti e nella Tabella 9 si riporta l'esito delle verifiche sul campione casuale relativo alle quattro estrazioni che ha determinato il riscontro di spese non ammissibili per un importo pari ad € 282.508,33 su una spesa controllata totale di € 120.938.335,19, con un tasso di errore pari a 0,23%.



Con riferimento alle 57 operazioni controllate si rappresenta nella tabella 9 una sintesi dei giudizi espressi:

Tabella 9 – Esiti delle verifiche

	Numero di casi riscontrati	Importo controllato
Positivo	50	120.655.826,86
Parzialmente positivo	7	282.508,33
Negativo	0	0,00
TOTALE	57	120.938.335,19

Nel dettaglio, per le 6 (I, II e III fase) + 1 (IV fase) operazioni alle quali è stato attribuito un giudizio “parzialmente positivo” sono state rilevate le seguenti criticità:

- **cod. NUVEC 35338** - “Attività di supporto tecnico-amministrativo nell'ambito del piano della *Capacity Building* e di supporto alla fruizione delle aree visitabili del grande progetto Pompei” (campionata sia nella I che nella III estrazione): errata modalità di rendicontazione delle spese e carenza documentale;
- **cod. NUVEC 35352** - “Polo Museale di Sibari. Trincee drenanti nell'ambito di Parco Cavallo e opere di valorizzazione e riqualificazione dell'area archeologica”: inammissibilità di parte delle spese per ritenute del professionista;
- **cod. NUVEC 35359** - “Azioni di Comunicazione integrata in ambito turistico delle aree di attrazione”: inammissibilità della spesa sostenuta successivamente al 31/12/2015;
- **cod. NUVEC 35447** - “Archeoparchi - Ecomuseo del Calatino”: inammissibilità delle spese di pubblicazione su quotidiani;
- **cod. NUVEC 35448** – “Completamento ed ampliamento del parco paleontologico e dei dinosauri”: spesa variazioni lavori eccedente l'importo ammissibile;
- **cod. NUVEC 35450** – “Restauro e ristrutturazione del Padiglione 81 Palazzo del Mezzogiorno che insiste nel quartiere fieristico Fiera del Levante”: inammissibilità di alcune spese accessorie;
- **Cod. NUVEC 35464** – “Restauro e Ristrutturazione Del Palazzo Marchesale Di Matino (LE)”: errori materiali nella rendicontazione della spesa.

Non sono state riscontrate operazioni con esito negativo.

Si precisa che nella successiva tabella n. 10 risultano 7 (I, II e III fase) + 1 (IV fase) giudizi parzialmente positivi in quanto l'operazione 35338 viene riportata due volte, essendo stata campionata sia nella I fase di campionamento (per un importo certificato di € 4.566.546,47) che nella III fase (per un importo certificato di € 606.803,22), ma con la medesima tipologia di errore. E' utile in questa sede evidenziare che per tale operazione questa AdA ha verificato tutta la spesa oggetto di certificazione, pari a € 5.173.349,69, la quale è stata soggetta al medesimo taglio forfettario del 5% in relazione alla tipologia di errore riscontrato.

Nella tabella 10 si riepilogano gli esiti delle attività di audit delle 57 operazioni incluse nelle quattro fasi del campione casuale.

Tabella 10 – Esiti audit delle operazioni (I, II, III e IV fase)

Cod NUVEC	Linea intervento	OI	CUP	Titolo	Spesa certificata campionata	Giudizio	Importo irregolare	Carenza riscontrata	Importo decertificato	Fase I (cert. 01/04/16) II (cert. 07/10/16) III (cert. 29/12/16) IV (cert. 29/03/17)
35325	I.1.1	MIBACT - SG	F69J14000420006	Realizzazione del Data Center e del Disaster Recovery per il GPP	254.119,74	Positivo				I
35326	I.1.1	MIBACT - SG	F69J144000480007	Percorsi per l'accessibilità e il superamento delle barriere architettoniche	381.023,84	Positivo				I
35327	I.1.1	MIBACT - SG	F62C14000280006	Italia per Pompei: regiones I, II, III valorizzazione, decoro e messa in sicurezza	530.969,33	Positivo				I
35328	I.1.1	MIBACT - SG	F53D13000350006	Lavori di adeguamento funzionale del museo archeologico di Egnazia in Fasano	730.170,00	Positivo				I
35329	I.1.1	MIBACT - SG	F69G13001590006	Servizio di diagnosi e monitoraggio dello stato di conservazione di Pompei (lotto 5) scavi di Pompei-piano della conoscenza, linea 1	887.015,49	Positivo				I
35330	I.1.1	MIBACT - SG	G32I13000030000	Lavori di recupero e valorizzazione dell'Anfiteatro Romano di Siracusa	1.258.606,45	Positivo				I
35331	II.1.1	MISE -DGIAI	B93E05000290005	Arrigo Tourist	1.376.718,00	Positivo				I
35332	I.1.1	MIBACT - SG	F64B13000320006	Lavori messa in sicurezza regio VIII	1.655.734,97	Positivo				I
35333	I.1.1	MIBACT - SG	J88I13000690007	Completamento del restauro dell'ex Convitto Palmieri - I Lotto	1.867.041,81	Positivo				I
35334	I.1.1	MIBACT - SG	F14E13000340006	Nuovo edificio accoglienza di Parco Cavallo e opere di riqualificazione e valorizzazione del parco archeologico	1.939.704,85	Positivo				I
35274	I.1.1	MIBACT - SG	F64B12000190006	Real Bosco Capo di Monte - Lavori di restauro, adeguamento funzionale e adeguamento impiantistico finalizzati alla valorizzazione dei giardini e delle fabriques	2.266.114,01	Positivo				I
35335	I.1.1	MIBACT - SG	F96G13001590007	Restauro e recupero funzionale del castello di Ugento da adibire ad area museale	2.573.034,22	Positivo				I

Cod NUVEC	Linea intervento	OI	CUP	Titolo	Spesa certificata campionata	Giudizio	Importo irregolare	Carenza riscontrata	Importo decertificato	Fase I (cert. 01/04/16) II (cert. 07/10/16) III (cert. 29/12/16) IV (cert. 29/03/17)
35336	I.1.1	MIBACT - SG	F64B12000180006	Palazzo Reale. Restauro e recupero funzionale finalizzati all'adeguamento degli standard di sicurezza e fruizione, all'allestimento museale, potenziamento dei servizi di accoglienza e di orientamento alla visita alla città ed al territorio (*)	4.225.716,83	Positivo				I
35337	I.1.1	MIBACT - SG	F33D13000680002	Restauro S. Maria di Siponto - Restauro San Leonardo	4.300.654,30	Positivo				I
35338	I.1.1	MIBACT - SG	F69D13000270006	Attività di supporto tecnico-amministrativo nell'ambito del piano della Capacity Building e di supporto alla fruizione delle aree visitabili del grande progetto Pompei	4.566.546,47	Parzialment e Positivo	228.327,32	errata modalità di rendicontazione delle spese e carenza documentale	SI	I
35339	II.1.1	MISE -DGIAI	B32E06000070008	GESPO SRL	13.024.850,19	Positivo				I
35345	II.2.1	MIBACT Turis.	J59B14000330006	Casa Azzurri: la Calabria in Brasile	300.000,00	Positivo				II
35346	II.2.1	MIBACT Turis.	J59B14000310006	La Calabria in uno spot	1.186.843,12	Positivo				II
35347	I.1.1	MIBACT - SG	F84E13001210002	Lavori di restauro e valorizzazione del Castello Carlo V	1.912.310,23	Positivo				II
35348	I.1.1	MIBACT - SG	F69G13001610006	Servizio di diagnosi e monitoraggio dello stato di conservazione di Pompei (Lotto 6) Scavi di Pompei-Piano della conoscenza, Linea 1	828.525,99	Positivo				II
35349	I.1.1	MIBACT - SG	F66D12000190006	Museo Duca di Martina, Via Cimarosa, restauro, recupero funzionale, potenziamento della fruizione del parco e delle pertinenze restyling delle collezioni del museo	2.786.558,31	Positivo				II
35350	I.1.1	MIBACT - SG	F62C14000210006	Restauro degli apparati decorativi, pittorici e pavimentali nella Casa dell'Ancora. Regio VI insula10, civico 7	322.632,58	Positivo				II
35351	I.1.1	MIBACT - SG	F18I13000430006	2.1 Polo museale di Locri. Museo archeologico nazionale e parco archeologico: valorizzazione	1.240.808,74	Positivo				II

Cod NUVEC	Linea intervento	OI	CUP	Titolo	Spesa certificata campionata	Giudizio	Importo irregolare	Carenza riscontrata	Importo decertificato	Fase I (cert. 01/04/16) II (cert. 07/10/16) III (cert. 29/12/16) IV (cert. 29/03/17)
35352	I.1.1	MIBACT - SG	F13D13000580006	3.3 Polo Museale di Sibari.Trincee drenanti nell'ambito di Parco Cavallo e opere di valorizzazione e riqualificazione dell'area archeologica	1.811.359,83	Parzialment e Positivo	220,00	inammissibilità di parte delle spese per ritenute del professionista	SI	II
35353	II.I	MISE -DGIAI	C74B15000140004	LE ECCELLENZE DI CAPRI - VILLA MEDITERRANEA CAPRI	3.269.000,00	Positivo				II
35354	II.I	MISE -DGIAI	B91I07000070005	TYRRENIAN	3.784.934,89	Positivo				II
35355	II.I	MISE -DGIAI	B88J05000120005	OVEST VIAGGI	1.646.154,31	Positivo				II
35356	II.2.1	MIBACT Turis.	B39D15000790007	Comunicazione dei prodotti turistici regionali	1.199.307,01	Positivo				II
35357	II.2.1	MIBACT Turis.	B69D15001210007	Pompei, un'emozione notturna	1.199.260,00	Positivo				II
35358	II.2.1	MIBACT Turis.	B39D15000800007	Azioni di promozione business to business	888.599,22	Positivo				II
35359	II.2.1	MIBACT Turis.	B29D15000410007	Azioni di Comunicazione integrata in ambito turistico delle aree di attrazione	948.416,82	Parzialment e Positivo	600,00	inammissibilità della spesa sostenuta successivamente al 31/12/2015	SI	II
35360	II.I	MISE -DGIAI	B12J07000180005	DU PARC	1.313.543,78	Positivo				II
35361	II.2.1	MIBACT Turis.	B29B14000140007	Gli approdi dei miti: dalla Sibilla al Ciclope: Welcome in Campania	580.180,06	Positivo				II
35362	II.I	MISE -DGIAI	B17F07000120005	SEAGEST	725.692,70	Positivo				II
35443	I.1.1	MIBACT - SG	C85C13000180006	Recupero Mura urbiche (2- stralcio)	229.852,39	Positivo				III
35444	I.1.1	MIBACT - SG	G38I13000660005	Palazzo Bellomo	402.081,64	Positivo				III
35338	I.1.1	MIBACT - SG	F69D13000270006	Attività di supporto tecnico-amministrativo nell'ambito del piano della Capacity Bulding e di supporto alla Fruizione delle aree visitabili del Grande Progetto Pompei - CONVENZIONE CB+FRUIZ	606.803,22	Parzialment e Positivo	30.340,16		SI	III

Cod NUVEC	Linea intervento	OI	CUP	Titolo	Spesa certificata campionata	Giudizio	Importo irregolare	Carenza riscontrata	Importo decertificato	Fase I (cert. 01/04/16) II (cert. 07/10/16) III (cert. 29/12/16) IV (cert. 29/03/17)
35445	I.1.1	MIBACT - SG	F28113000090006	Lavori di restauro delle facciate finalizzati alla fruizione in sicurezza ed alla valorizzazione del Complesso Vanvitelliano	894.448,05	Positivo				III
35446	I.1.1	MIBACT - SG	F69G13001550006	Piano della Conoscenza - Servizi di diagnosi e monitoraggio dello stato di conservazione di Pompei (Lotto 1)	984.453,17	Positivo				III
35447	I.1.1	MIBACT - SG	G23D12000480006	Archeoparchi - Ecomuseo del Calatino	1.083.553,58	Parzialment e Positivo	6.332,08	inammissibilità delle spese di pubblicazione su quotidiani	SI	III
35448	I.1.1	MIBACT - SG	C39J13000140006	Completamento ed ampliamento del parco paleontologico e dei dinosauri	1.304.952,71	Parzialment e Positivo	173,17	spesa eccedente l'importo ammissibile	SI	III
35449	I.1.1	MIBACT - SG	E34E10000600006	Lavori Palazzo Ducale	1.760.823,10	Positivo				III
35336	I.1.1	MIBACT - SG	F64B12000180006	Palazzo Reale di Napoli – Restauro e recupero funzionale, finalizzato all'adeguamento degli standard di sicurezza e fruizione, allestimento museale, al potenziamento dei servizi di accoglienza e di orientamento alla visita della città e del territorio	2.038.645,72	Positivo				III
35450	I.1.1	MIBACT - SG	B97H13001030008	Restauro e ristrutturazione del Padiglione 81 Palazzo del Mezzogiorno che insiste nel quartiere fieristico Fiera del Levante	2.672.350,30	Parzialment e Positivo	1.930,62	inammissibilità delle spese accessorie	SI	III
35451	I.1.1	MIBACT - SG	D84H13000660006	Restauro conservativo, riqualificazione e valorizzazione dell'abbazia (di Montevergine), nonché opere di ingegneria naturalistica per il restauro dei sentieri storici (Mercogliano-AV)	3.467.900,13	Positivo	-			III
35452	I.1.1	MIBACT - SG	C68F13000230006	Museo di Arte Contemporanea, spazio espositivo e residenza per artisti (Largo Proprio d'Avellino, Napoli)	4.173.033,00	Positivo	-			III
35453	I.1.1	MIBACT - SG	I39G09000010000	Lavori di restauro del complesso monumentale della Villa Campolieto di Ercolano (NA)	4.718.991,34	Positivo	-			III
35310	I.1.1	MIBACT - SG	F92F01000000007	Riqualificazione funzionale ed adeguamento archivistico del complesso di Santa Maria della Catena	2.171.714,75	Positivo				IV

Cod NUVEC	Linea intervento	OI	CUP	Titolo	Spesa certificata campionata	Giudizio	Importo irregolare	Carenza riscontrata	Importo decertificato	Fase I (cert. 01/04/16) II (cert. 07/10/16) III (cert. 29/12/16) IV (cert. 29/03/17)
35460	II.1.1	MISE -DGIAI	C59D14001910008	PIATTO RICCO DI GIUSEPPINA BASSO & C. S.A.S.	79.272,10	Positivo				IV
35461	II.1.1	MISE -DGIAI	C85G12002940008	FRIENDS SNC	128.229,38	Positivo				IV
35462	II.1.1	MISE -DGIAI	B22J07000050005	LA RISACCA	468.052,74	Positivo				IV
35463	II.1.1	MISE -DGIAI	B82J07000040005	BLU MODICAMARE S.A.S. DI CANDIANO A. (GIA' GIOVANNI CANDIANO SNC)	726.379,43	Positivo				IV
35464	II.1.1	MIBACT - SG	F69G11000090001	RESTAURO E RISTRUTTURAZIONE DEL PALAZZO MARCHESALE DI MATINO	888.298,10	Parzialment e Positivo	14.584,98	Errori materiali rendicontazione	SI	IV
35465	II.2.1	MIBACT - SG - Turismo	G59D15000120006	Destinazione Sicilia - Campagna promopubblicitaria sui vettori aerei (II annualità)	1.309.278,55	Positivo				IV
35466	II.1.1	MISE -DGIAI	B93E05000160005	GA.LA. S.A.S. DI CITRARO MAURIZIO & C.	1.576.597,76	Positivo				IV
35467	I.1.1	MIBACT - SG	F62I12000110001	Lavori di restauro, adeguamento funzionale ed impiantistico e miglioramento degli standard di sicurezza e di fruizione del Palazzo Reale di Napoli - Progetto n. 12 del 24.04.2013	5.223.614,10	Positivo				IV
35468	II.1.1	MISE -DGIAI	B32J07000050005	MONASTERI GOLF CLUB VILLAGE	16.246.861,84	Positivo				IV
				TOTALE	120.938.335,19		282.508,33			

3.2.5 Informazioni sul seguito dato alle irregolarità

L'importo complessivo delle spese irregolari rilevate nel corso delle verifiche (I, II, III e IV fase) ammonta complessivamente ad € 282.508,33 (cfr. tab. n. 10). L'AdA ha richiesto all'AdC la decertificazione puntuale di queste spese. Relativamente alle spese irregolari delle prime 3 fasi, l'AdC ha provveduto a decertificarne importo nell'ambito della XVI Domanda di Pagamento Intermedia ad eccezione della sola operazione cod. NUVEC 35450 – "Restauro e ristrutturazione del Padiglione 81 Palazzo del Mezzogiorno che insiste nel quartiere fieristico Fiera del Levante", la cui spesa irregolare pari a € 1.930,62 è stata decertificata in sede di Domanda di Pagamento Finale (DdP XVII) del 29/03/2017. Le spese irregolari rilevate in occasione della IV fase di campionamento, pari a € 14.584,98, devono essere decertificate in sede di correzione della domanda di pagamento finale. L'Adg dovrà altresì provvedere alla segnalazione dell'irregolarità.

Si conferma che gli errori riscontrati in sede di verifica non sono riconducibili alla categoria degli errori sistemici.

Si prende infine atto che l'Autorità di Gestione, con nota SMAPT n. 821 P-4.24.10 del 27/7/2017, ha chiesto all'Autorità di Certificazione il ritiro di un importo pari a € 445,74, dichiarato per mero errore materiale dall'OI MISE per un'operazione appartenente alla linea di intervento II.2.1 in eccesso rispetto a quello ammissibile rendicontato dal beneficiario. Anche tale importo deve essere decertificato in occasione della correzione della domanda di pagamento finale.

La scrivente Autorità ha preso atto della nota dell'Autorità di Certificazione n. AICT 8736 del 26/10/2017 e dell'allegata bozza della certificazione finale di spesa e domanda di saldo corretta, in rettifica di quella presentata in data 29/3/2017, che opera la decertificazione degli importi sopra indicati. L'AdC precisa che tale domanda sarà formalizzata "non appena la Direzione Generale Politica Regionale ed Urbana rispedirà all'Italia per correzione la versione 6.17, del 29 marzo 2017 di detta certificazione".

3.2.6 Proiezione dell'errore relativo al campionamento 2015-2017

In conformità alle *Linee guida aggiornate per gli Stati membri sul trattamento degli errori comunicati nell'ambito delle relazioni annuali di controllo (EGESIF_15-0007-02 final del 9/10/2015)*, l'AdA ha calcolato sulla base dei risultati finali del lavoro di audit il tasso di errore totale proiettato ed il limite superiore del tasso di errore nel campione statistico multi periodo (I, II, III e IV fase), come desumibile dalla seguente tabella:

Tabella 11 - Calcolo dell'errore proiettato

Population characteristics	Predicted total book value (declared expenditure in the reference period)	248.989.039 €
	Sampling unit	affidamenti
	Book value at the end of period 1 (declared expenditure)	84.958.159 €
	Predicted book value at the end of period 2	67.777.298 €
	Predicted book value at the end of period 3	96.253.583 €

	Size of population at the end of period 1 (number of sampling units)	95
	Predicted size of population at the end of period 2 (number of sampling units)	160
	Predicted size of population at the end of period 3 (number of sampling units)	
Sample size determination (period 1)	Predicted standard deviation of errors rates period 1 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,1094
	Predicted standard deviation of errors rates of period 2 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,1094
	Predicted standard deviation of errors rates of period 3 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,1094
	Weighted sum of the variances of the error rates	0,0120
	Confidence level	70,00%
	z	1,036
	Expected error rate	0,36%
	Anticipated error	896.360,5396 €
	Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)	2,00%
	Tolerable error (TE)	4.979.780,7756 €
	Planned sample size (n)	48
	Sample size - first period	16
	Sample size - second period	13
	Sample size - third period	19
Sample results at the end of period 1	Cut off	5.309.885 €
	Number of operations with BV larger than cut-off	1
	Book value of operations with BV larger than cut-off	13.024.850 €
	Book value of the remaining population (BV_s)	71.933.308 €
	Number of remaining operations to be selected (n_s)	15
	Sampling interval	4.795.554 €
	Sum of errors in operations with BV larger than cut-off	- €
	Sum of sample error rates	5%
	Standard deviation of error rates for operations with BV smaller than cut-off in period 1	0,109

Sample size determination (period 2)	Predicted standard deviation of errors rates of period 2 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,109
	Predicted standard deviation of errors rates of period 3 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,109
	Updated weighted sum of the variances of the error rates	0,0120
	Predicted total book value (declared expenditure in the reference year)	248.003.659 €
	Book value at the end of period 2 (declared expenditure)	93.638.848 €
	Size of population at the end of period 2 (number of sampling units)	160 €
	Predicted book value at the end of period 3	69.406.652 €
	Predicted size of population at the end of period 3 (number of sampling units)	
	Expected error rate	0,36%
	Anticipated error	892.813 €
	Materiality level (maximum 2%)	2,00%
	Tolerable error (TE)	4.960.073 €
	Recalculated total sample size	48
	Recalculated sample size - period 1	16
	Recalculated sample size - period 2	18
	Recalculated sample size - period 3	14
Population characteristics and sample results of period 2	Cut off	5.202.158
	Number of operations with BV larger than cut-off	-
	Book value of operations with BV larger than cut-off	- €
	Book value of the remaining population (BV_s)	93.638.848 €
	Number of remaining operations to be selected (n_s)	18
	Sampling interval	5.202.158 €
	Sum of errors in operations with BV larger than cut-off	- €
	Sum of sample error rates	0,08%
	Standard deviation of error rates for operations with BV smaller than cut-off in period 2	0,1094
Sample size determination (period 3)	Predicted standard deviation of errors rates of period 3 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,1042
	Updated weighted sum of the variances of the error rates	0,0116
	Total book value (declared expenditure in the reference year)	250.470.403 €
	Book value at the end of period 2 (declared expenditure)	93.638.848 €

	Book value at the end of period 3 (declared expenditure)	71.873.396 €
	Size of population at the end of period 3 (number of sampling units)	109
	Expected error rate	0,36%
	Anticipated error	901.693 €
	Materiality level (maximum 2%)	2,00%
	Tolerable error (TE)	5.009.408 €
	Recalculated total sample size	47
	Recalculated sample size - period 1	16
	Recalculated sample size - period 2	18
	Recalculated sample size - period 3	13
Population characteristics and sample results of period 3	Cut off	5.528.723
	Number of operations with BV larger than cut-off	-
	Book value of operations with BV larger than cut-off	- €
	Book value of the remaining population (BV_s)	71.873.396 €
	Number of remaining operations to be selected (n_s)	13
	Sampling interval	5.528.723 €
	Sum of errors in operations with BV larger than cut-off	- €
	Sum of sample error rates	5,67%
	Standard deviation of error rates for operations with BV smaller than cut-off	0,0138
Sample size determination (period 4)	Predicted standard deviation of errors rates of period 4 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,0961
	Updated weighted sum of the variances of the error rates	0,0088
	Total book value (declared expenditure in the reference year)	348.019.660 €
	Book value at the end of period 3 (declared expenditure)	71.873.396 €
	Book value at the end of period 4 (declared expenditure)	97.549.257 €
	Size of population at the end of period 4 (number of sampling units)	267
	Expected error rate	0,36%
	Anticipated error	1.252.871 €
	Materiality level (maximum 2%)	2,00%
	Tolerable error (TE)	6.960.393 €
	Recalculated total sample size	35
	Recalculated sample size - period 1	9
	Recalculated sample size - period 2	

		9
	Recalculated sample size - period 3	7
	Recalculated sample size - period 4	10
Population characteristics and sample results of period4	Cut off	9.754.926
	Number of operations with BV larger than cut-off	1
	Book value of operations with BV larger than cut-off	16.246.862 €
	Book value of the remaining population (BV_s)	81.302.395 €
	Number of remaining operations to be selected (n_s)	9
	Sampling interval	9.033.599 €
	Sum of errors in operations with BV larger than cut-off	- €
	Sum of sample error rates	0,016419015
	Standard deviation of error rates for operations with BV smaller than cut-off	0,005473005
Projection and precision (periodi 1-4)	Precision	3.284.207,46
	Relative precision (% of the total book value of the population)	0,94%
	Projected error	705.496,18
	Upper limit of random error	3.989.703,64
	Projected error rate (%)	0,20%
	Upper limit of the projected random error rate (%)	1,15%

In esito alle verifiche delle quattro fasi di campionamento (giugno 2016, ottobre 2016, gennaio 2017 e marzo 2017), su una popolazione avente un importo certificato complessivo pari a € 348.019.660, il tasso di errore proiettato è pari allo 0,20%, mentre il limite superiore del tasso di errore è pari all'1,15% (tab. 11).

3.2.7 Conclusioni tratte in base ai risultati degli audit per quanto riguarda l'efficacia del sistema di gestione e di controllo.

Alla luce delle risultanze degli Audit di sistema condotti sull'Autorità di Gestione e sull'Autorità di Certificazione, alle quali è stata assegnata una categoria 2 "il sistema funziona ma sono necessari dei miglioramenti", nonché delle verifiche condotte su 57 operazioni, dalle quali è risultato un tasso di errore casuale pari allo 0,23% (inferiore pertanto alla soglia di materialità del 2%) ed in assenza di errori di natura sistemica, si conferma il giudizio espresso sul funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo: Categoria 2 – "il sistema funziona ma sono necessari dei miglioramenti".

4 SEGUITO RISERVATO ALL'ATTIVITÀ DI AUDIT

Nel periodo coperto dal presente RFC questa AdA ha eseguito gli audit di sistema presso l'AdG e l'AdC, (cfr. § 3.1), completati nel corso nel primo semestre 2016, con specifiche azioni di *follow up* e scambi informativi

proseguiti fino al mese di ottobre 2016. A tal proposito si segnala che non sono presenti raccomandazioni o azioni che siano ancora “*pending*” alla chiusura del presente RFC o che possano influenzare il parere dell’Autorità di audit.

Anche con riferimento agli audit sulle operazioni, non si segnalano pendenze alla data di chiusura del presente aggiornamento del RFC, che possano influenzare il parere dell’AdA. Tutte le irregolarità riscontrate (Cfr § 3.2.5) sono state decertificate dall’Autorità di Certificazione .

Va rilevato in particolare che i *follow up* aperti e riportati nel RAC 2015, sezione 7 (versione dicembre 2016), per i quali la CE con nota Ares(2017)861931 - 16/02/2017 ha chiesto un riscontro in fase di chiusura del Programma, risultano chiusi. Dettagliatamente, per i progetti di competenza dell’OI MIBACT SG (codici NUVEC 33282, 35042, 35044) l’AdA ha preso atto della dichiarazione fornita dall’AdG e dall’OI MIBACT-SG che, nell’ambito delle dichiarazioni di chiusura, hanno dichiarato completati e funzionanti detti progetti.

Per quanto riguarda i *follow up* sulle operazioni codici NUVEC 35048 e 35049 finanziate sui SIF (Fondo rotativo A185N; Fondo rotativo Contratti di Sviluppo), con nota n. 25286 del 16/03/2017 l’OI MISE – DGIAI ha comunicato all’AdA che le somme anticipate a valere sulla contabilità speciale del “PON-SIL- Risorse Liberate” sono state correttamente re-imputate. Questa AdA ha pertanto ritenuto chiuso il follow up.

Relativamente alla sola operazione codice NUVEC 33287, con nota n. 99919 del 22/12/2015 l’OI MISE DGIAI ha fornito all’AdA le informazioni richieste relativamente ai controlli da effettuare sulle singole operazioni finanziate e pertanto il relativo follow up è stato chiuso.

Per quanto riguarda le missioni compiute dai servizi della Commissione durante l’intero periodo di programmazione, alla data del presente RFC non risultano azioni/raccomandazioni aperte, come è possibile evincere dalla tabella 20 inserita nella specifica sezione 5.4.

5 LAVORI SUPPLEMENTARI INTRAPRESI DALL’AUTORITÀ DI AUDIT PER L’ELABORAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DI CHIUSURA

5.1 Sintesi degli audit relativi alla procedura di chiusura delle autorità di gestione e certificazione e degli organismi intermedi.

In sede di Audit di sistema 2015 sull’AdG (relazione definitiva di giugno 2016), in aggiunta ai peculiari obiettivi dell’audit di sistema ed in considerazione dell’aprossimarsi della chiusura del PO l’AdA ha provveduto ad effettuare un riscontro delle attività organizzate e pianificate dall’AdG per far fronte agli adempimenti di competenza, secondo le modalità previste dagli "Orientamenti sulla Chiusura dei PO", ai sensi della Decisione CE C(2015) 2771 del 30/04/2015.

In particolare, l’AdA ha acquisito atti e procedure poste in essere dall’AdG e specificatamente:

- le comunicazioni ricevute dagli OO.II. in merito a:
 - o nuove linee di attività/progetti avviate e non oggetto di precedenti certificazioni di spesa;

- elenco delle operazioni ultimate ed interamente pagate al 31/12/2015;
 - elenco delle operazioni non ultimate al 31/12/2015 e da ultimare con risorse nazionali al 31/03/2017;
 - elenco delle operazioni con impegno di spesa maggiore di 5 M€, non ultimate al 31/12/2015 da ultimare con risorse nazionali al 31/03/2017;
 - elenco delle operazioni con impegno di spesa maggiore di 5 M€, non ultimate al 31/12/2015 da suddividere in due fasi finanziarie e materiali (II fase da completare nella Programmazione 14-20).
- il documento di pianificazione organizzativa dell'AdG per la chiusura del Programma con l'indicazione delle attività da svolgere e del personale ad esse assegnato;
 - il monitoraggio puntuale dell'avanzamento finanziario delle linee di intervento/gruppi di progetti e la previsione di spesa;
 - le previsioni di certificazione della spesa per il biennio 2016-2017.

Inoltre, l'AdA ha verificato che l'AdG avesse provveduto, in previsione della chiusura, a:

- inviare agli OO.II. ed ai Beneficiari del Programma le *"Linee Guida sulla chiusura delle operazioni rivolte ai Beneficiari"*, integrate successivamente con le *"istruzioni a supporto della corretta chiusura del monitoraggio nel Sistema informativo"*;
- concludere la procedura per la fasizzazione del Grande Progetto Pompei con approvazione della stessa con la Decisione della CE C (2016) n. 1497;
- sottoscrivere una apposita convenzione con INVITALIA per la dotazione alle Autorità/Organismi coinvolti nel PO, di risorse umane dedicate alle attività di chiusura.

In esito alla verifica effettuata, l'AdA ha ritenuto adeguate, in sede di Relazione definitiva di Audit di sistema, le attività poste in essere dall'AdG.

Relativamente all'AdC, in sede di audit di sistema 2015 (relazione definitiva di giugno 2016), l'AdA ha rilevato la tempistica da osservare per l'invio delle dichiarazioni di spesa intermedia e finale utili per la certificazione.

5.2 Sintesi dell'esame del registro dei debitori

Mediante verifica condotta sul registro debitori fornito dall'AdC, è stato possibile riscontrare la rispondenza delle informazioni in esso esposte rispetto ai dati relativi alle irregolarità segnalate in esito a controlli svolti dall'Autorità di Audit e dalla Commissione, oltre che delle informazioni relative ai ritiri di cui agli allegati 11 art. 20 Reg. (UE) 1828 co.2.

I dati esposti sono stati utilizzati per confermare che il calcolo del RRR si fonda su informazioni attendibili circa i ritiri e i recuperi.

5.3 Lavoro svolto relativo all'accuratezza degli importi dichiarati

Al fine di organizzare le attività di chiusura di propria competenza, l'AdA ha istituito un gruppo di lavoro (GdL) dedicato, composto da componenti del Nucleo, da personale interno e AT, per assicurare un'azione organica di programmazione e attuazione delle attività correlate alla chiusura dei Programmi 2007-2013, sia con riferimento alle competenze specifiche dell'AdA, sia con riferimento agli adempimenti in capo ad AdG ed AdC.

Le principali attività svolte dal gruppo di lavoro hanno riguardato:

1. approfondimento di aspetti normativi e indicazioni operative fornite da Orientamenti Comunitari, Linee guida IGRUE e FAQ;
2. predisposizione di un "kit chiusura", con le indicazioni tecniche e operative sui diversi adempimenti legati alla chiusura e definizione di un GANTT con la tempistica da rispettare per le attività di competenza dell'AdA;
3. organizzazione di riunioni con AdG, OI e AdC dei diversi Programmi, con la contestuale richiesta di dati/informazioni;
4. raccolta dei dati forniti da AdG, OI, AdC ed impostazione di una banca dati integrata controlli, per consentire una riconciliazione dei dati forniti con gli esiti dei controlli AdA.

Preliminarmente, l'AdA ha effettuato una rigorosa analisi della normativa e degli orientamenti a livello Comunitario e Nazionale sulle attività di chiusura della Programmazione 2007-2013.

Successivamente, al fine di offrire un supporto operativo e metodologico, ha elaborato un "kit chiusura", comprendente i seguenti documenti:

- a) elenco degli adempimenti AdA per la Chiusura;
- b) elenco degli adempimenti AdG- AdC con relativi allegati;
- c) nota informativa contenente indicazioni per la chiusura con approfondimento del contenuto della Nota Ares (2016)6398838 del 14/11/2016.

Il primo documento sub a) sintetizza gli adempimenti dell'AdA per la chiusura, con una proposta di tempistica da seguire.

Il documento sub b) consiste in un elenco di dati/informazioni che le AdG e le AdC devono fornire all'AdA, necessari per la predisposizione del Rapporto finale di controllo e della Dichiarazione di Chiusura. Il documento costituisce un allegato da trasmettere alle Autorità di Gestione e Certificazione dei diversi Programmi per la richiesta di informazioni necessarie per la finalizzazione del cosiddetto "pacchetto chiusura".

Il terzo documento sub c) riporta le indicazioni fornite dalla CE per la corretta compilazione delle diverse sezioni del Rapporto finale di controllo (sezione 1) e per il calcolo del Tasso di rischio residuo alla chiusura (sezione 2) , e riprende i contenuti della Nota ARES (2016)6398838 del 14/11/2016 "*Closure of*

programming period 2007-2013 - Q&A on final control report and table of residual risk at closure” e delle “Q&A on Closure of July 2015”.

In data 16/01/2017 si è svolta la riunione con AdG, OI e AdC del Programma, durante la quale l’AdA, al fine del rispetto della tempistica di chiusura, ha chiesto alle Autorità di trasmettere dati e informazioni relative alla chiusura del Programma (cfr par 5.6 sub b) in due successivi step: un primo progress alla data del 15/02/2017 ed un secondo al 15/03/2017. Di seguito si rappresenta l’elenco della documentazione che l’AdA ha richiesto a ciascuna Autorità.

Per quanto riguarda AdG/OI:

- 1) Elenco Progetti funzionanti, utilizzando il modello di cui all’allegato V delle Linee Guida IGRUE;
- 2) Elenco Progetti non funzionanti mantenuti nel Programma utilizzando il modello di cui all'allegato V degli Orientamenti;
- 3) Grandi Progetti:
 - completati: elenco progetti, utilizzando il modello di cui all'allegato I degli Orientamenti;
 - fasizzati su 2 periodi di programmazione: elenco progetti, utilizzando il modello di cui all'allegato III degli Orientamenti;
- 4) Progetti fasizzati diversi dai GP (ad eccezione dei SIF):
 - indicazione degli impegni giuridici e finanziari assunti e coperture finanziarie per il completamento della seconda fase;
 - compilazione del modello che figura all'allegato IV degli Orientamenti;
- 5) Aiuti di Stato: Attestazione/Dimostrazione che gli anticipi versati siano coperti da spese sostenute dai Beneficiari e giustificati da fatture quietanzate o da documenti contabili di valore probatorio equivalente, presentati non oltre il 31 dicembre 2015 (ex art.78 bis Reg. 1083/2006);
- 6) Strumenti di Ingegneria Finanziaria:
 - sezione (informazioni aggiornate al 15/02/2017) del Rapporto finale di esecuzione relativa agli strumenti di ingegneria finanziaria;
 - ulteriori informazioni fornite utilizzando il modello di rapporto all'allegato II degli orientamenti;
- 7) Per il calcolo del disimpegno automatico: elenco degli importi che l'AdC non è stata in grado di dichiarare perché relativi a operazioni sospese a causa di un procedimento giudiziario o di un ricorso amministrativo con effetto sospensivo o per motivi di forza maggiore.

Per quanto riguarda AdC:

- 1) Elenco complessivo di tutti progetti entrati in certificazione (scarico dei dati presenti nel sistema informativo del Programma) a livello CUP –operazione;
- 2) File excel con il dettaglio degli importi negativi/decertificazioni, con l’evidenza del soggetto che ha riscontrato l’irregolarità e con la motivazione della rettifica finanziaria;

3) File di riepilogo delle schede OLAF registrate sul sistema IMS per l'intero ciclo di vita del Programma.

In accordo con quanto convenuto nel citato incontro del 16/01/2017, le Autorità interessate hanno provveduto ad inviare una prima parte della documentazione richiesta, che è stata analizzata dall'AdA al fine di verificarne l'attendibilità e la coerenza rispetto ai dati già in suo possesso.

A tal fine l'AdA ha impostato una banca dati integrata per verificare:

- la coerenza dei dati finanziari trasmessi con le informazioni presenti nei documenti di chiusura e in particolare nel Rapporto Finale di Esecuzione;
- le avvenute correzioni di errori ed irregolarità rilevate nell'ambito dei controlli effettuati dall'AdA e dalla CE (nel periodo di programmazione 2007/2013 non sono stati effettuati sul Programma controlli dal parte della Corte dei Conti Europea, come evidenziato nella tab. 20 del § 5.4);
- la corretta effettuazione delle deduzioni relative agli importi ritirati e recuperati, al fine di un corretto calcolo del tasso di errore residuo (TER).

La banca dati così predisposta, attraverso l'utilizzo di opportune query, ha consentito all'AdA di:

- ottenere dati riassuntivi nelle diverse fasi della programmazione;
- suddividere la tipologia dei progetti, garantendo un'accurata analisi e una facile lettura;
- accodare i dati ritenuti idonei in tabelle di output.

Dai dati trasmessi dalle Autorità è emerso che alla data del presente RFC non risultano progetti sospesi né a causa di procedimenti amministrativi (schede OLAF aperte), né a causa di procedimenti giudiziari.

Inoltre è stato riscontrato che tutte le spese rilevate in seguito a verifiche condotte da organismi di controllo (AdA/CE) sono state decertificate, ritirate e inserite nel registro debitori.

Relativamente ai SIF, analizzando i dati dell'Autorità di Certificazione, nella tabella 12 che segue viene evidenziato per ciascun Fondo l'importo certificato rispetto agli importi stanziati al momento della certificazione. In data 30.03.2017 è stato fornito l'elenco finale dei percettori di ciascun fondo, sulla base del quale è possibile riscontrare la coerenza degli importi complessivi certificati.

Tabella 12 – Importo finale certificato SIF (ripartito per Fondo)

Titolo progetto	Tipologia SIF	Stanziamiento al momento della certificazione finale	Certificato finale
Fondo Centrale di Garanzia - PMI	Fondo di garanzia	€ 80.000.000,00	€ 66.413.920,34
Fondo rotativo - Contratti di Sviluppo	Fondo per mutui	€ 3.770.640,00	€ 1.212.889,01
Fondo rotativo D.lgs 185/2000	Fondo per mutui	€ 10.000.000,00	€ 6.667.948,98
TOTALI		€ 93.770.640,00	€ 74.294.758,33

5.4 Sintesi dei risultati relativi all'esame dei rapporti di altri organismi di controllo nazionali o comunitari e seguito dato agli esiti dell'audit sulle irregolarità segnalate

Durante l'intero periodo di programmazione sul Programma sono stati condotti da parte dei Servizi della Commissione gli Audit indicati nella tabella 13. Non sono stati effettuati sul PO controlli da parte della Corte dei Conti Europea.

Alla data di chiusura del 31/03/2017 tutte le Missioni di Audit della Commissione risultano chiuse.

Tabella 13 - Missioni della Commissione Europea

Numero Missione	Organismo di Controllo	Soggetto Sottoposto a controllo	Principali elementi del controllo	Relazione provvisoria di riferimento	Relazione definitiva di riferimento	Lettere CE - follow-up / chiusura audit
2011/IT/REGIO/J3/945/2	Audit svolto dalla DG REGIO	AdA	Questa missione in particolare consiste nella ripetizione di un campione di audit delle operazioni selezionate al livello dei beneficiari	Ares (2012)1205737	Ref. Ares (2013) 3506312 del 18/11/2013	Ref. Ares(2014)1638992 - 20/05/2014
2011/ITIREGIO/J3/1099/1	Audit svolto dalla DG REGIO	AdA	RC I (Chiara definizione, ripartizione e separazione delle funzioni); RC2 (Sistemi di audit adeguati); RC3 (Audit adeguato delle operazioni). Modulo I - esame documentale su AdA Modulo II - (riesame valutazione dell'applicazione della metodologia di audit, riesame dei documenti di lavoro, ecc.) su AdA Modulo III - audit di sistema a livello di organismi selezionati coinvolti nella gestione e controllo dei fondi.	Relazione provvisoria ref. Ares(2012)193430 - 20/02/2012	Relazione finale ARES (2012) 1356955 del 16/11/2012 Ref. Ares (2013) 3506312 del 18/11/2013	Ref. Ares(2014)1638992 - 20/05/2014
2012/IT/REGIO/J3/1099/2	Audit svolto dalla DG REGIO	AdA	Questa missione in particolare consiste nella ripetizione di un campione di audit delle operazioni selezionate al livello dei beneficiari		Ref. Ares (2013) 3506312 del 18/11/2013	Ref. Ares(2014)1638992 - 20/05/2014
2014/IT/REGIO/C3/1389/1	Audit svolto dalla DG REGIO	AdA	Fact Findings RC2 (Sistemi di audit adeguati); RC3 (Audit adeguato delle operazioni) RC 4 (RAC e parere).	Ref. Ares(2014)3928067 - 25/11/2014 Ref. Ares(2015)348591 - 29/01/2015	Ref. Ares(2015)1815666 - 29/04/2015	Ref. Ares(2015)1815666 - 29/04/2015
2014/IT/REGIO/C3/1435/1	Audit svolto dalla DG REGIO	AdA	RC 3 e RC 4 I revisori hanno selezionato un campione di 13 audit di operazioni tratte dai 4 PO verificati dall'AdA e hanno effettuato un esame dei fascicoli di audit. All'interno del campione si è dedicata particolare attenzione ai PO "Attrattori Culturali" e "Ricerca e Competitività", che sono stati oggetto di una procedura di pre-sospensione durante l'anno 2015.	Ref. Ares(2016)299940 - 20/01/2016 Ref. Ares(2016)1020379 - 29/02/2016	Ref. Ares(2016)6073180 - 24/10/2016	

Numero Missione	Organismo di Controllo	Soggetto Sottoposto a controllo	Principali elementi del controllo	Relazione provvisoria di riferimento	Relazione definitiva di riferimento	Lettere CE - follow-up / chiusura audit
2015/IT/REGIO/C3/1532/1	Audit svolto dalla DG REGIO	AdG/ AdC (recuperi)	Verifica della regolarità dei dati comunicati dagli Stati Membri in merito alle revoche, ai recuperi e ai recuperi pendenti e agli importi non recuperabili	Relazione provvisoria ref. Ares(2016)22076 10 del 11.05.2016	Ref. Ares(2016)6073180 - 24/10/2016	Ref. Ares(2017)08/02/2017 – 08/02/2017
2016/IT/REGIO/C3/1549/1	Audit svolto dalla DG REGIO	AdA	Audit delle operazioni selezionate a livello dell'Autorità di audit - Modulo IV	Ref. Ares(2016)28142 23 - 16/06/2016 Ref. Ares(2016)40821 07 - 03/08/2016	Ref. Ares(2016)6073180 - 24/10/2016	Ref. Ares(2017)08/02/2017 – 08/02/2017

5.5 Sintesi dei risultati relativi all'esame del lavoro supplementare effettuato dalle autorità di gestione e di certificazione per rendere possibile un parere senza riserve.

Nel mese di Gennaio 2017 l'AdG ha provveduto a comunicare alla Commissione Europea l'adempimento di tutto quanto necessario al fine di rimuovere l'interruzione dei pagamenti, notificata alle Autorità del Programma con nota Ares(2016)2428724 del 25/06/2016.

L'interruzione dei pagamenti era seguita all'esame del Parere e del RAC 2015 trasmesso dall'AdA nell'aprile 2016 e motivata dal fatto che l'analisi del RAC evidenziava elementi che suggerivano carenze significative nel funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo, ai sensi dell'art. 91 del Reg. (CE) n. 1083/2006. Nello specifico, i Servizi della Commissione rilevavano che:

a) il tasso di errore proiettato del RAC pari al 25,33% (sulla spesa certificata nel 2014) era superiore alla soglia di rilevanza del 2%. Tale errore era dovuto soprattutto ad una irregolarità sistemica legata alla selezione dei progetti retrospettivi;

b) in sede di missione di audit, i revisori della Commissione avevano riscontrato ulteriori irregolarità che comportavano un'incidenza significativa sul tasso di errore comunicato nel RAC aggiornato.

In tale sede, pertanto, la Commissione ha richiesto alle Autorità del Programma, ciascuna per la parte di propria competenza:

AdC:

i) adottare le rettifiche finanziarie derivanti dagli audit sulle operazioni;

ii) applicare le rettifiche finanziarie puntuali ed estrapolate basate sul nuovo tasso di errore proiettato risultante dalla versione aggiornata del RAC 2015;

AdG:

i) garantire l'effettiva attuazione delle procedure di selezione per i progetti retrospettivi;

ii) verificare che le spese 2015 e 2016 non siano influenzate dall'errore sistemico individuato dall'AdA e dai revisori della Commissione, effettuando un'analisi rigorosa delle operazioni incluse nel 2015 e nel 2016 fino alla chiusura ed eventualmente apportare le dovute rettifiche finanziarie;

AdA:

rivedere le conclusioni dell'audit delle operazioni condotte nel corso del 2015 e ricalcolare il tasso di errore proiettato del 2015;

ii) trasmettere una versione aggiornata del RAC 2015.

Nel dicembre 2016 l'AdA, come richiesto, ha trasmesso alla Commissione una versione aggiornata del RAC 2015 (nota AICT n. 20 del 02/01/2017), che ha tenuto conto degli esiti delle attività di verifica delle operazioni sulla spesa certificata 2014 (oltre che degli esiti delle missioni di audit della CE 2015/IT/REGIO/C3/1435/1 e 2016/IT/REGIO/C3/1549/1).

Inoltre, in risposta alla citata nota di interruzione dei pagamenti, con nota SMAPT n. 28 del 17/01/2017 l'AdG ha comunicato alla Commissione che l'AdC aveva provveduto:

- nell'ambito della X Domanda di Pagamento, ad applicare le rettifiche finanziarie derivanti dai controlli eseguiti dall'AdA ai fini del RAC 2015;
- nell'ambito della XIV Domanda di pagamento, a decertificare le spese relative alle ulteriori rettifiche richieste dall'AdA a seguito dell'Audit comunitario (*"Programma di investimenti per la valorizzazione del patrimonio culturale nelle aree sottoutilizzate attraverso specifici progetti imprenditoriali: servizi di sorveglianza ed accoglienza del Parco Archeologico di Cuma, Museo Archeologico Nazionale di Napoli ..."*, *"Interventi per il restauro e recupero funzionale del Teatro Petruzzelli (BA)"* e *"Progettazione esecutiva ed esecuzione dei lavori di restauro del Museo nazionale di Reggio Calabria"* per l'Asse I, e l'operazione *"Power fitness"* dell'Asse II).

Successivamente, l'AdA ha trasmesso alla Commissione una integrazione al RAC 2015 - *Addendum* (nota ACT 841 del 30.01.2017), con la quale ha confermato che l'AdC aveva provveduto in sede di XV Domanda di Pagamento a decertificare € 18.121.002,43 per l'operazione ALES *"Programma di investimenti per la valorizzazione del patrimonio culturale nelle aree sottoutilizzate attraverso specifici progetti imprenditoriali: servizi di sorveglianza ed accoglienza del Parco Archeologico di Cuma, Museo Archeologico Nazionale di Napoli..."* - cod. Nuvec 35273, per la quale i servizi della Commissione avevano valutato la totale inammissibilità della spesa. Alla luce di tale ulteriore decertificazione, l'ammontare complessivo di spese irregolari interamente decertificate è pari a € 67.954.948,69 nel campione su base casuale relativo alla spesa certificata 2014. Alla luce di quanto sopra, l'integrazione al RAC riportava il tasso di errore complessivo pari al 35,24%, della spesa controllata, un valore oltre la soglia di materialità, con un tasso di errore proiettato del 35,80%. Nella stessa nota è stato convalidato dall'AdA l'errore residuo pari allo 0,36% e confermato il parere annuale per il periodo contabile 01/07/2014 – 30/06/2015, trasmesso con la citata nota AICT n. 20/2017.

In ultimo, con nota Ares(2017)701242 del 08/02/2017 la CE ha comunicato che, alla luce delle informazioni fornite dalle Autorità del Programma, l'interruzione dei termini di pagamento era revocata.

L'Autorità di Gestione del PO, ai sensi dell'art. 67 del Regolamento (CE) 1083/2006, in data 22/03/2017 con nota SMAPT n. 311 ha avviato la "procedura scritta d'urgenza" trasmettendo al Comitato di Sorveglianza per l'esame e la conseguente approvazione la bozza di Rapporto Finale di Esecuzione e (RFE) ed i relativi allegati. In data 30/03/2017 l'AdG ha comunicato la conclusione della procedura, trasmettendo a questa AdA la versione definitiva del RFE in data 31/03/2017.

In data 26/10/2017 l'AdG ha sottoposto a questa Autorità la bozza del Rapporto Finale di Esecuzione aggiornato in riscontro alle osservazioni formulate dalla Commissione UE con nota Ares(2017)3249987 del 29/6/2017.

5.6 Descrizione sulle modalità di calcolo del RRR

Come si evince dall'Allegato 1, il Tasso di rischio residuo^[1] (RRR) alla chiusura del PON si attesta allo 0,00%, calcolato utilizzando i dati già esaminati e forniti dai Servizi della Commissione europea (per il tramite del MEF-RGS-IGRUE in data 8/02/2017) ed i tassi di errore annuale proiettati riportati nei Rapporti annuali di controllo dell'AdA e validati, nonché i dati presenti nelle dichiarazioni ex art. 20 Reg. CE 1828/2006 trasmesse dall'AdC ed infine i controlli effettuati successivamente al 31/03/2017.

Occorre precisare che nell'allegato 1 "Spese dichiarate e audit dei campioni", relativi alle spese dichiarate e certificate nel 2011 pari ad € 65.553.697,96, non sono riportati i dati sul calcolo del tasso di errore proiettato e del relativo rischio residuo in quanto le irregolarità rilevate sul campione casuale hanno riguardato progetti prima fase afferenti al D.Lgs. 185/2000, inizialmente certificati per un importo complessivo pari a € 49.388.448,20, interamente ritirato dal programma nell'ottobre 2014 a seguito di accordi con gli Uffici della Commissione.

Si evidenzia altresì che successivamente l'AdG e l'OI MISE hanno proceduto per detta tipologia di progetti ad un riesame dei criteri di selezione della spesa, che ha comportato una rivisitazione della spesa ammissibile e un reinserimento nel programma nel dicembre 2014 di un numero limitato di progetti prima fase afferenti al D.Lgs. 185/2000. Tale riesame è stato anche verificato nel 2015 dall'Autorità di Audit, mediante esecuzione di controlli sulla base di un campione supplementare (non rientrante nei campioni su base casuale). A seguire, l'AdC ha confermato in certificazione per detti progetti un importo pari a 19.532.918,23 euro.

Con riferimento ai progetti afferenti al D.Lgs. 185/2000, tra il 2016 ed il 2017 è stata certificata ulteriore spesa. Alla luce delle criticità riscontrate su tale tipologia di progetti nel periodo antecedente, l'ammissione di nuove operazioni è stata preceduta da un approfondito lavoro di selezione e da un controllo amministrativo sul 100% dei progetti, condotto da una specifica Service Unit (SU) del Soggetto attuatore Invitalia, costituita con Disposizione Organizzativa n. 10 del 2 ottobre 2015. Ciò ha comportato l'accentramento in un unico Ufficio delle attività di controllo di I livello per tutti i progetti gestiti da Invitalia, rispettando la necessaria separatezza delle funzioni gestionali da quelle di verifica. I c.d. progetti 185/2000 "I^a fase" erano gestiti dall'UCO Invitalia per il tramite di varie società regionali in house poi dismesse: ciò ha comportato spesso l'indisponibilità della documentazione, quasi sempre cartacea. Per contro, i progetti 185/2000 certificati in chiusura, sono gestiti direttamente dalla sede nazionale di Invitalia, con procedura informatizzata e documentazione archiviata su piattaforma gestionale. Inoltre, per il nuovo gruppo di

[1] il tasso di rischio residuo alla chiusura, corrisponde alla somma degli importi annuali di rischio residuo divisa per la somma della spesa totale dichiarata alla chiusura ($K = G/A$). Nota Ares (2016)6398838 Del 14/11/16.

progetti è stato svolto un controllo in loco su un campione casuale di n. 15 iniziative a cura della competente Divisione III “Monitoraggio e controllo degli interventi, servizi informatici” dell’OI MISE-DGIAI.

La tabella che segue mette in relazione le operazioni oggetto di certificazione ed i relativi importi rispetto al totale controllato, evidenzia il risultato delle attività di controllo: sono state infatti ammesse alla certificazione il 58% delle operazioni (il 59 % dell’importo) rispetto a quelle registrate nel Sistema di Monitoraggio.

Tabella 14 – Certificazione operazioni D.Lgs 185/2000

Certificazione progetti 185/2000 2016-2017	Numero operazioni	Importo Certificato	Agevolazione concessa
certificati	185	12.020.226,04	12.727.216,84
non certificati	132		7.513.902,43
totale	317	12.020.226,04	20.241.119,27
% certificazione	58%	59%	

Successivamente l’AdA, procedendo alla verifica della spesa certificata in chiusura del Programma, ha campionato e controllato due progetti afferenti alla nuova certificazione di tale tipologia: entrambe le verifiche si sono concluse con esito positivo e non hanno evidenziato criticità.

Tenuto conto quindi del rafforzamento delle procedure di selezione e dei controlli di I livello (100% desk e a campione in loco) e dell’esito positivo degli audit effettuati nell’ultimo periodo dall’AdA, si ritiene che per le spese certificate nel periodo 2015/2017 relative ai progetti di cui al d. lgs 185/00 non si profilino gli stessi livelli di rischio che si presentavano sulle spese certificate fino al 31/12/14 e non ricorrano pertanto le condizioni per l’applicazione di rettifiche forfettarie.

Si conferma infine che nessun ritiro o recupero relativo alla rettifiche effettuate sulle operazioni afferenti il D.Lgs 185/2000 è stato incluso nel calcolo del RRR.

Sulla base dell’esame di cui sopra, l’AdA ritiene che i tassi di errore riscontrati (proiettato e residuo) nel corso delle attività di verifica sull’intero campione statistico consentano di esprimere un parere senza riserve.

6 LIMITI ALLA PORTATA DELL’ESAME DELL’AUTORITÀ DI AUDIT

Alla luce del lavoro di audit addizionale svolto nel periodo successivo alla presentazione della documentazione di chiusura e finalizzato all’esecuzione degli audit (IV fase di campionamento) sulla spesa certificata nel periodo 01/01/2017-29/03/2017 non sussistono limiti alla portata dell’esame dell’autorità di audit.

7 IRREGOLARITÀ SEGNALATE

Le informazioni riguardanti le n. 58 irregolarità riscontrate nel corso del Programma sono state comunicate attraverso il sistema IMS del Dipartimento Politiche Comunitarie della PCM secondo la tempistica prevista e sono elencate nell'Allegato 6. Tutti i casi sono stati chiusi con il ritiro degli importi irregolari.

Le dichiarazioni annuali sugli importi dei ritiri e dei recuperi, recuperi pendenti e importi non recuperabili in base a quanto previsto dall'art. 20 (2) e allegato XI del Regolamento di esecuzione risultano affidabili.

8 ALTRE INFORMAZIONI

Nel periodo 01/04/2017-13/06/2017 sono stati effettuati gli audit sulle 10 operazioni campionate nell'ambito della IV fase, conclusi con l'invio di tutte le relazioni di audit definitive. Non risultano follow up aperti.

Ad integrazione di quanto indicato nel RFC trasmesso in data 31/03/2017 e come ivi previsto, il presente aggiornamento riporta gli esiti del lavoro addizionale di audit e l'aggiornamento del tasso di errore proiettato e residuo.

La copertura dell'audit ha interessato tutte le tipologie di operazioni ed OI, con una percentuale di spesa controllata superiore al 60% della spesa dichiarata (508.126.216,52/839.421.314,45=60,5%) (cfr. Allegato 4).

Tabella 15 – Ripartizione della spesa per tipologia di operazione ed OI

Identificazione ambiti						Dati di spesa e dei campioni controllati					
Anno	Asse	Linea di intervento	Beneficiari	Tipo di operazioni	OI	Spesa certificata		Spesa dichiarata (valori positivi)		Spesa controllata	
						importo	n	importo	n	importo	n
TOTALE	I	I.1.1	pubblici	lavori	MIBACT-SG	382.723.809,61	915	473.858.099,24	694	292.336.235	102
	II	II.1.1	privati	aiuti/SIF	MISE DGIAI	252.810.151,77	2.567	311.897.695,32	1.317	200.176.952	109
		II.2.1	pubblici	beni e servizi	MIBACT-Turismo	35.532.602,08	85	37.403.526,83	76	14.423.110	19
	III	III.1.1	pubblici	servizi	AdG/OI	16.201.385,29	36	16.261.993,06	32	1.189.919	4
totale generale						687.267.948,75	3.603	839.421.314,45	2.119	508.126.216,52	234

Con riferimento ai beneficiari, la distribuzione della copertura è stata omogenea, pari al 58% della spesa dichiarata dai soggetti privati ed al 64% dichiarata da soggetti pubblici (tab. 16).

Tabella 16 – Ripartizione della spesa per tipologia di beneficiario

Tipologia di beneficiari	Spesa certificata	Spesa dichiarata (valori positivi)	Copertura Spesa controllata	Copertura (%)
Privati	252.810.151,77	311.897.695,32	200.176.952,30	64,18%
Pubblici	434.457.796,98	527.523.619,13	307.949.264,22	58,38%
Totale	687.267.948,75	839.421.314,45	508.126.216,52	60,53%

Nell'allegato 4 è riportata una ripartizione di maggior dettaglio dei controlli, distinta per anno di certificazione, per Organismo Intermedio, per linea di intervento, per tipologia di beneficiario e per tipologia di operazione, con indicazione del numero e della relativa copertura.

Sulla base di questi dati, si conferma che il lavoro di audit svolto è sufficiente a garantire la conformità con le disposizioni dell'art. 17(5) Reg. (CE) 1828/2006 ai fini della dichiarazione di chiusura.

Per quanto attiene infine all'opportunità di eventuali specifiche attività di controllo inerenti ad anticipi contrattuali, aiuti di Stato, progetti generatori di entrate e progetti non funzionanti, si fa presente che tali categorie sono state sottoposte ad esame nel corso dell'ordinaria attività di audit (dei sistemi e delle operazioni), non riscontrando specifici profili di rischio.

Per quanto riguarda i progetti retrospettivi, come noto, l'analisi di tale tipologia di intervento ha costituito uno degli elementi prioritari dell'attività di verifica della scrivente Autorità, che, nell'ambito dell'ordinaria attività di audit, ha riscontrato la conformità degli interventi sottoposti a controllo ai regolamenti comunitari, alle norme nazionali di ammissibilità ed al documento COCOF sull'assistenza retrospettiva.

Si sottolinea comunque che l'AdG ha posto in essere specifiche misure per il rafforzamento dei controlli sulle procedure di selezione e di verifica dei progetti retrospettivi certificati, che sono state ritenute adeguate da questa AdA in esito a specifici test di conformità sui RC 2 e RC 4 nell'ambito dell'audit di sistema 2015.

I risultati di tale audit sono stati trasmessi alla Commissione con nota AICT n. 5160 del 15/06/2016. A ulteriore conferma del rafforzamento delle procedure di selezione poste in atto dall'AdG, si evidenzia che il tasso di errore rilevato dall'AdA in esito alle prime tre fasi di campionamento (sulla spesa certificata negli anni 2015, 2016, 2017) era pari allo 0,29%, ulteriormente ridotto allo 0,23% alla luce dei controlli svolti nella quarta ed ultima fase.

Allegato 1 (aggiornato all'esito dei controlli successivi al 31/3/2017) – SPESE DICHIARATE E AUDIT DEI CAMPIONI

Anno di riferimento	Fondo	Riferimento (n. CCI)	Programma	Spese dichiarate nell'anno di riferimento A)	Spese dell'anno di riferimento sottoposte ad audit nell'ambito del campione su base casuale B)		Importo e percentuale (tasso di errore) delle spese irregolari nel campione su base casuale [33] C)		Tasso di errore totale previsto [34] D)		Quantificazione del rischio [35] E)	Rettifiche finanziarie effettuate dagli Stati membri sulla base dell'importo totale delle spese sostenute dai beneficiari [36] F)	Importo di rischio residuo G)	Altre spese sottoposte a audit [37] H)	Importo delle spese irregolari in altri campioni di spesa sottoposti a audit I)	Totale delle spese sottoposte ad audit cumulativamente [38] indicato come percentuale del totale delle spese dichiarate cumulativamente (J) = [(B)+(H)]/A
					Importi [39]	% [40]	Importo	%	%	%						
2007	FESR	2007IT161PO001	POIn Attrattori Culturali Naturali e Turismo	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
2008	FESR	2007IT161PO001	POIn Attrattori Culturali Naturali e Turismo	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
2009	FESR	2007IT161PO001	POIn Attrattori Culturali Naturali e Turismo	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	-	-	-	-	n.a.
2010	FESR	2007IT161PO001	POIn Attrattori Culturali Naturali e Turismo	89.824.604,89	81.948.289,02	91,23%	92.329,50	0,11%	0,25%		224.561,51	-	224.561,51	-	-	91,23%
2011	FESR	2007IT161PO001	POIn Attrattori Culturali Naturali e Turismo	65.553.697,96	15.432.201,64	23,54%	635.742,05	4,12%	0,00%	(*)	-	-	224.561,51	7.188.301,33	-	34,51%
2012	FESR	2007IT161PO001	POIn Attrattori Culturali Naturali e Turismo	-	-	-	-	-	0,00%		-	-	224.561,51	-	-	0,00%
2013	FESR	2007IT161PO001	POIn Attrattori Culturali Naturali e Turismo	99.993.353,59	87.689.851,13	87,70%	6.005.655,33	6,85%	7,31%		7.309.514,15	63.146,48	7.470.929,18	-	-	87,70%
2014	FESR	2007IT161PO001	POIn Attrattori Culturali Naturali e Turismo	236.029.997,28	192.821.039,79	81,69%	43.243.647,77	22,43%	35,80%		84.498.739,03	7.774.254,16	84.195.414,05	2.108.198,42	149.137,70	82,59%
2015 - 17	FESR	2007IT161PO001	POIn Attrattori Culturali Naturali e Turismo	348.019.660,73	120.938.335,19	34,75%	282.508,33	0,23%	0,20%		696.039,32	85.042.425,36	-	-	-	34,75%
Totale [41]				839.421.314,45	498.829.716,77		50.259.882,98				92.728.854,01	92.879.826,00	-	9.296.499,75	149.137,70	60,53%

Anno di riferimento	Fondo	Riferimento (n. CCI)	Programma	Spese dichiarate nell'anno di riferimento (A)	Spese dell'anno di riferimento sottoposte ad audit nell'ambito del campione su base casuale (B)		Importo e percentuale (tasso di errore) delle spese irregolari nel campione su base casuale [33] (C)		Tasso di errore totale previsto [34] (D)		Quantificazione del rischio [35] (E)	Rettifiche finanziarie effettuate dagli Stati membri sulla base dell'importo totale delle spese sostenute dai beneficiari [36] (F)	Importo di rischio residuo (G)	Altre spese sottoposte a audit [37] (H)	Importo delle spese irregolari in altri campioni di spesa sottoposti a audit (I)	Totale delle spese sottoposte ad audit cumulativate [38] indicato come percentuale del totale delle spese dichiarate cumulativate (J) = [(B)+(H)]/A
					Importi [39]	% [40]	Importo	%	%							
Tasso di rischio residuo alla chiusura (K) = (G)/(A)																0,00%

(*) Per l'anno 2011 non si riportano i dati sul calcolo del tasso di errore proiettato e del relativo rischio residuo in quanto le irregolarità rilevate sul campione casuale hanno riguardato progetti prima fase afferenti al D.Lgs. 185/2000, inizialmente certificati per un importo pari a 49.388.448,20 euro che è stato completamente ritirato dal programma nell'ottobre 2014 a seguito di accordi con gli Uffici della Commissione e nel dicembre 2014 riprogrammato per un numero limitato di progetti. (cfr. punto 5.6 RFC)

(**) tale importo è comprensivo anche della spesa di € 14.584,98, risultata irregolare in occasione della IV fase di campionamento, che deve essere ritirata in sede di domanda di saldo corretta

33 Se il campione su base casuale riguarda più di un Fondo o di un programma, le informazioni sull'importo e sulla percentuale (tasso di errore) delle spese irregolari sono fornite per l'intero campione e non possono essere fornite a livello di programma o di fondo.

34 Il concetto di tasso di errore previsto è spiegato al punto 4.4 degli orientamenti della Commissione in materia di campionamento (nota del COCOF n°08-0021-03 EN del 4.4.2013).

35 La quantificazione del rischio per ciascun anno (colonna E) risultante da: i) l'applicazione del tasso totale di errore previsto (come presentato nel rapporto annuale di controllo) alla popolazione; o ii) l'applicazione del tasso di errore previsto o di un tasso fisso concordato con la Commissione a seguito della sua valutazione

36 Il totale della colonna F deve corrispondere agli importi relativi a ritiri e recuperi indicati dallo Stato membro a norma dell'allegato XI del regolamento di esecuzione.

37 Spese del campione supplementare e spese del campione su base casuale non comprese nell'anno di riferimento (per ulteriori informazioni cfr. nota del COCOF n° 09-0004-01-EN del 18/2/2009 sulle relazioni annuali di controllo e i pareri).

38 Comprende le spese sottoposte ad audit per il campione su base casuale e le altre spese sottoposte ad audit.

39 Importo delle spese sottoposte ad audit.

40 Percentuale delle spese sottoposte ad audit in rapporto alle spese dichiarate alla Commissione nell'anno di riferimento

41 Gli importi annuali indicati nella colonna A devono essere uguali agli importi indicati nel rispettivo rapporto annuale di controllo, nella tabella 9. Il totale della colonna A deve corrispondere all'importo complessivo presentato al momento della chiusura nel certificato e nella dichiarazione di spesa e nella domanda di pagamento finale.

Allegato 2

Elenco delle operazioni selezionate nel campione – I estrazione

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 01/04/2016
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F69J14000420006	Realizzazione del Data Center e del Disaster Recovery per il GPP	254.120
I	I.1	MIBACT - Segretariato Generale	F69J144000480007	Percorsi per l'accessibilità e il superamento delle barriere architettoniche	381.024
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F62C14000280006	Italia per Pompei: regiones I, II, III valorizzazione, decoro e messa in sicurezza	530.969
I	I.1	MIBACT - Segretariato Generale	F53D13000350006	Lavori di adeguamento funzionale del museo archeologico di Egnazia in Fasano	730.170
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F69G13001590006	Servizio di diagnosi e monitoraggio dello stato di conservazione di Pompei (lotto 5) scavi di Pompei-piano della conoscenza, linea 1	887.015
I	I.1	MIBACT - Segretariato Generale	G32I13000030000	Lavori di recupero e valorizzazione dell'Anfiteatro Romano di Siracusa	1.258.606
II	II.I	MISE - DGIAI	B93E05000290005	ARRIGO TOURIST	1.376.718
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F64B13000320006	Lavori messa in sicurezza regio VIII	1.655.735
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	J88I13000690007	Completamento del restauro dell'ex Convitto Palmieri - I Lotto	1.867.042
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F14E13000340006	Nuovo edificio accoglienza di Parco Cavallo e opere di riqualificazione e valorizzazione del parco archeologico	1.939.705
I	I.1	MIBACT - Segretariato Generale	F64B12000190006	Real Bosco Capo di Monte - Lavori di restauro, adeguamento funzionale e adeguamento impiantistico finalizzati alla valorizzazione dei giardini e delle fabriques	2.266.114
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F96G13001590007	Restauro e recupero funzionale del castello di Ugento da adibire ad area museale	2.573.034

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 01/04/2016
I	I.1	MIBACT - Segretariato Generale	F64B12000180006	Palazzo Reale. Restauro e recupero funzionale finalizzati all'adeguamento degli standard di sicurezza e fruizione, all'allestimento museale, potenziamento dei servizi di accoglienza e di orientamento alla visita alla città ed al territorio (*)	4.225.717
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F33D13000680002	Restauro S. Maria di Siponto - Restauro San Leonardo	4.300.654
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F69D13000270006	Attività di supporto tecnico- amministrativo nell'ambito del piano della Capacity Building e di supporto alla fruizione delle aree visitabili del grande progetto Pompei	4.566.546
II	II.I	MISE -DGIAI	B32E06000070008	GESPO SRL	13.024.850

Elenco delle operazioni selezionate nel campione – II estrazione

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 30/06/2016
II	II.2.1	MIBACT Turismo	J59B14000330006	Casa Azzurri: la Calabria in Brasile	300.000,0
II	II.2.1	MIBACT - Segretariato Generale	J59B14000310006	La Calabria in uno spot	1.186.843,1
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F84E13001210002	Lavori di restauro e valorizzazione del Castello Carlo V	1.912.310,2
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F69G13001610006	Servizio di diagnosi e monitoraggio dello stato di conservazione di Pompei (Lotto 6) Scavi di Pompei-Piano della conoscenza, Linea 1	828.526,0
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F66D12000190006	Museo Duca di Martina, Via Cimarosa, restauro, recupero funzionale, potenziamento della fruizione del parco e delle pertinenze restyling delle collezioni del museo	2.786.558,3
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F62C14000210006	Restauro degli apparati decorativi, pittorici e pavimentali nella Casa dell'Ancora. Regio VI insula10, civico 7	322.632,6
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F18I13000430006	2.1 Polo museale di Locri. Museo archeologico nazionale e parco archeologico: valorizzazione	1.240.808,7
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F13D13000580006	3.3 Polo Museale di Sibari. Trincee drenanti nell'ambito di Parco Cavallo e opere di valorizzazione e riqualificazione dell'area archeologica	1.811.359,8
II	II.I	MISE - DGIAI	C74B15000140004	LE ECCELLENZE DI CAPRI - VILLA MEDITERRANEA CAPRI	3.269.000,0
II	II.I	MISE -DGIAI	B91I07000070005	TYRRENIAN	

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 30/06/2016
					3.784.934,9
II	II.I	MISE -DGIAI	B88J05000120005	OVEST VIAGGI	1.646.154,3
II	II.2.1	MIBACT - Segretariato Generale	B39D15000790007	Comunicazione dei prodotti turistici regionali	1.199.307,0
II	II.2.1	MIBACT - Segretariato Generale	B69D15001210007	Pompei, un'emozione notturna	1.199.260,0
II	II.2.1	MIBACT - Segretariato Generale	B39D15000800007	Azioni di promozione business to business	888.599,2
II	II.2.1	MIBACT - Segretariato Generale	B29D15000410007	Azioni di Comunicazione integrata in ambito turistico delle aree di attrazione	948.416,8
II	II.I	MISE -DGIAI	B12J07000180005	DU PARC	1.313.543,8
II	II.2.1	MIBACT Turismo	B29B14000140007	Gli approdi dei miti: dalla Sibilla al Ciclope: Welcome in Campania	580.180,1
II	II.I	MISE -DGIAI	B17F07000120005	SEAGEST	725.692,7

Elenco delle operazioni selezionate nel campione – III estrazione

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 06/12/2016
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	C85C13000180006	Recupero Mura urbane (2- stralcio)	229.852,4
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	G38I13000660005	Palazzo Bellomo	402.081,6
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F69D13000270006	Attività di supporto tecnico- amministrativo nell'ambito del piano della Capacity Building e di supporto alla Fruizione delle aree visitabili del Grande Progetto Pompei - CONVENZIONE CB+FRUIZ	606.803,2
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F28I13000090006	Lavori di restauro delle facciate finalizzati alla fruizione in sicurezza ed alla valorizzazione del Complesso Vanvitelliano	894.448,1
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F69G13001550006	Piano della Conoscenza - Servizi di diagnosi e monitoraggio dello stato di conservazione di Pompei (Lotto 1)	984.453,2
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	G23D12000480006	Archeoparchi - Ecomuseo del Calatino	1.083.553,6
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	C39J13000140006	Completamento ed ampliamento del parco paleontologico e dei dinosauri	1.304.952,7

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 06/12/2016
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	E34E10000600006	Lavori Palazzo Ducale	1.760.823,1
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F64B12000180006	Palazzo Reale di Napoli – Restauro e recupero funzionale, finalizzato all’adeguamento degli standard di sicurezza e fruizione, allestimento museale, al potenziamento dei servizi di accoglienza e di orientamento alla visita della città e del territorio – I	2.038.645,7
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	B97H13001030008	Restauro e ristrutturazione del Padiglione 81 Palazzo del Mezzogiorno che insiste nel quartiere fieristico Fiera del Levante	2.672.350,3
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	D84H13000660006	RESTAURO CONSERVATIVO, RIQUALIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE DELL'ABBAZIA, NONCHE' OPERE DI INGEGNERIA NATURALISTICA PER IL RESTAURO DEI SENTIERI STORICI	3.467.900,1
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	C68F13000230006	Museo di Arte Contemporanea, spazio espositivo e residenza per artisti	4.173.033,0
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	I39G09000010000	Lavori di restauro del complesso monumentale della Villa Campolieto di Ercolano (NA)	4.718.991,3

Elenco delle operazioni selezionate nel campione – IV estrazione

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 31/03/2017
II	II.1.1	MISE - DGIAI	C59D14001910008	PIATTO RICCO DI GIUSEPPINA BASSO & C. S.A.S.	79.272,1
II	II.1.1	MISE - DGIAI	C85G12002940008	FRIENDS SNC	128.229,38
II	II.1.1	MISE - DGIAI	B22J07000050005	LA RISACCA	468.052,74
II	II.1.1	MISE - DGIAI	B82J07000040005	BLU MODICAMARE	726.379,43
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F69G11000090001	Completamento recupero del Palazzo Marchesale	888.298,1
II	II.2.1	MIBACT - SG - Turismo	G59D15000120006	Destinazione Sicilia – campagna promo-pubblicitaria sui vettori aerei (II annualità)	1.309.278,55
II	II.1.1	MISE - DGIAI	B93E05000160005	GALA	1.576.597,763
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F92F01000000007	Riqualificazione funzionale ed adeguamento archivistico del complesso di Santa Maria della Catena	2.171.714,75
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F62I12000110001	Lavori di restauro, adeguamento funzionale e impiantistico e miglioramento degli standard di sicurezza e di fruizione del Palazzo Reale di Napoli - Progetto n.12 del 24/4/2013	5.223.614,1
II	II.1.1	MISE - DGIAI	B32J07000050005	MONASTERI GOLF	16.246.861,84

Allegato 3

Elenco delle operazioni con spesa negativa – I estrazione

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 01/04/2016	Tipologia rettifica/ decertificazione
I	I.1.1	MIBACT - SG	F84H08000000001	Lavori di consolidamento e restauro architettonico del complesso denominato Ospedale dello Spirito Santo in Lecce	-47.247,41	revisione AdG su spesa certificata nel 2013 a seguito di piano di azione richiesto dalla CE
I	I.1.1	MIBACT - SG	F24D06000080009	Completamento, recupero ed adeguamento funzionale di Palazzo Cosentini	-30.582,99	revisione AdG su spesa certificata nel 2013 a seguito di piano di azione richiesto dalla CE
I	I.1.1	MIBACT - SG	F34B11001100001	Lavori di consolidamento e restauro dell'ex complesso Abazia di San Leonardo in agro di Manfredonia	-1.233,31	revisione AdG su spesa certificata nel 2013 a seguito di piano di azione richiesto dalla CE
I	I.1.1	MIBACT - SG	F68I05000070002	MANN: riallestimento Collezione Affreschi	-376,31	revisione AdG su spesa certificata nel 2013 a seguito di piano di azione richiesto dalla CE
I	I.1.1	MIBACT - SG	F84B08001280001	Lavori di completamento del restauro dell'ex Ospedale dello Spirito Santo	-8.394,67	revisione AdG su spesa certificata nel 2013 a seguito di piano di azione richiesto dalla CE
I	I.1.1	MIBACT - SG	F94B10000580001	Lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria del Castello Svevo di Bari nonché lavori di restauro delle cortine murarie esterne lato Nord del Castello Svevo di Bari (BA)	-13.672,62	revisione AdG su spesa certificata nel 2013 a seguito di piano di azione richiesto dalla CE
I	I.1.1	MIBACT - SG	F96D09000090001	Lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria del Castello Svevo di Bari nonché lavori di restauro delle cortine murarie esterne lato Nord del Castello Svevo di Bari (BA)	-4.419,70	revisione AdG su spesa certificata nel 2013 a seguito di piano di azione richiesto dalla CE
II	II.2.1	MIBACT - Turismo	D59G07000280002	PROMOZ.TURISTICA TERRITORIO	-100.000,00	revisione AdG su spesa certificata nel 2013 a seguito di piano di azione richiesto dalla CE
II	II.2.1	MIBACT - Turismo	B49E06000070001	STUDI DI FATTIBILITA' PROGETTO POLO CULTURALE EX MATTATOIO	-650.772,24	revisione AdG su spesa certificata nel 2013 a seguito di piano di azione richiesto dalla CE
II	II.2.1	MIBACT - Turismo	B89E06000130001	SENTIERI NEO BAROCCHI TRA ARTE E DESIGN	-4.065,27	revisione AdG su spesa certificata nel 2013 a seguito di piano di azione richiesto dalla CE
II	II.2.1	MIBACT - Turismo	C89G08000080004	MEDITERRANEA estate 2008	-1.688,00	revisione AdG su spesa certificata nel 2013 a seguito di piano di azione richiesto dalla CE
III	III.1.1	MIBACT - Turismo	B84C09000050007	Progetto assistenza tecnica provvisoria turismo	-30.297,27	Richiesta di decertificazione AdA su spesa certificata nel 2011
I	I.1.1	MIBACT - SG	F69J05000120001	Archivio storico multimediale del Mediterraneo	-2.888.050,93	controllo AdA spesa 2014

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 01/04/2016	Tipologia rettifica/ decertificazione
III	III.1.1	OI Regione Puglia	B94H10000040007	Azioni di Assistenza Tecnica POIn Regione Puglia	-23.801,67	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C10000280000	Completamento lavori di restauro esterno ed interno della cattedrale di Noto	-4.112.735,56	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	F79C09000020007	Completamento restauro ed adeguamento funzionale della Basilica Cattedrale di Foggia	-867.877,27	controllo AdA spesa 2014
II	II.1.1	MISE - DGIAI	C78B06002970008	D. \&\ G. RESTAURANT DI GAGLIARDI \&\ C.	-108.300,95	controllo AdA spesa 2014
II	II.1.1	MISE - DGIAI	D22G05000180001	DONNAFUGATA RESORT SRL	-22.585,20	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C06000170000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Lavori di Restauro della Ex-Casa della Missione di San Vincenzo in Oria	-209.398,70	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	F12C04000160000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro del "Fabbricato Ottocentesco" in Castelvenere	-132.220,84	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	F52C06000030000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro del Palazzo Arcivescovile di Taranto III Lotto	-1.965.827,46	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C08000080000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro della Chiesa di San Francesco in Latiano	-118.302,56	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	F12C07000260000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro di Torre Volpe	-62.312,06	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	F22C05000280000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro alla Chiesa Santa Maria del Popolo in San Giorgio Jonico	-806.594,60	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	F52C08000170000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per Lavori di restauro del Palazzo Arcivescovile di Taranto - IV Lotto	-1.120.889,40	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C12000310000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro e valorizzazione del complesso antico di età romana " Villa di Livia"	-413.873,74	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	F57H09001460001	Lavori di completamento del restauro architettonico e Musealizzazione del Palazzo Sylos Calò da destinare a sede della "Collezione Devana"	-1.238.851,63	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	F57E07000110001	Lavori di restauro e recupero funzionale della Torre e del Palazzo Ducale di Mondragone (CE) [ODP 277_2007]	-1.535.254,75	controllo AdA spesa 2014

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 01/04/2016	Tipologia rettifica/ decertificazione
I	I.1.1	MIBACT - SG	J62C08000160007	Lavori di restauro, ristrutturazione architettonica ed impiantistica - Teatro San Carlo	-4.017.144,47	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	F43G06000410001	Lavori restauro allestimenti espositivi palestra grande 1^ fase - 2^ fase	-398.148,12	controllo AdA spesa 2014
II	II.1.1	MISE - DGIAI	C45J07001430008	MARTINA MARONGIU	-17.035,08	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	F69G12000090006	Pompei Scavi - Intervento n.1 - Lavori di messa in sicurezza previo assetto idrogeologico dei terreni demaniali a confine dell'area di scavo in Pompei Scavi - Regio III e IX	-125.701,53	controllo AdA spesa 2014
I		MIBACT - SG	J63J07000270005	Progettazione dei lavori di restauro, ristrutturazione architettonica ed impiantistica del Teatro San Carlo di Napoli	-4.264.078,62	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	J34B07000040005	Progettazione esecutiva ed esecuzione dei lavori di restauro del Museo nazionale di Reggio Calabria	-616.408,30	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	C19B06000470001	Progetto Pilota strategico "Poli museali di Eccellenza nel Mezzogiorno"	-2.000.804,17	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	F89D07000210006	Programma di investimenti per la valorizzazione del patrimonio culturale nelle aree sottoutilizzate attraverso specifici progetti imprenditoriali: servizi di sorveglianza ed accoglienza del Parco Archeologico di Cuma, Museo Archeologico Nazionale di Napoli e Parco di Capodimonte	-8.197.313,94	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92F01000000007	Riqualficazione funzionale ed adeguamento archivistico del complesso di Santa Maria della Catena	-2.171.714,75	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	D56I11000060001	Taranto - Chiesa San Domenico (Città Vecchia)	-448.982,51	controllo AdA spesa 2014
I		MIBACT - SG	D63E05000000001	Teatro San Carlo di Napoli - Stabilimento ex Cirie a via Vigliena - ristrutturazione e adeguamento falegnameria e uffici	-151.556,19	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	F62C05000080000	Tutela e conservazione del barocco leccese	-5.357.020,47	controllo AdA spesa 2014
I	I.1.1	MIBACT - SG	I29G10000050001	Recupero, restauro e valorizzazione del Teatro comunale. Completamento allestimenti e finiture	-513.090,00	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F24B09000510001	Lavori di restauro architettonico e storico artistico al complesso cattedrale e sacello di Boemondo in Canosa di Puglia (BAT)	-241.823,21	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F54B09000560001	Area Archeologica di Egnazia	-173.985,00	decertificazione AdG

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 01/04/2016	Tipologia rettifica/ decertificazione
I	I.1.1	MIBACT - SG	F69G11000090001	Completamento recupero del Palazzo Marchesale	-888.298,10	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F72I09000220001	Lavori di recupero e adeguamento funzionale ed impiantistico del Palazzo Filiasi in Foggia sede dell'Archivio di Stato	-739.076,63	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	G49D11000250001	Collegio "Filippini"	-119.787,80	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	G89G04000070001	Valorizzazione dell'area della Villa del Tellaro finalizzato alla fruizione ed al collegamento con l'autostrada Siracusa-Gela	-788.835,70	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F63J08000100001	Lavori di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza dell'ex Convento di S. Caterina al Rosario sede dell'Archivio di Stato di Catania	-470.214,47	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F12C08000280001	Lavori di restauro della Chiesa e Rettoria della Misericordia in Terlizzi - Bari	-414.885,28	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F12C05000210001	Locorotondo Complesso S. Anna sulla SS 172 dei Trulli	-240.896,86	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92I12000090001	Recupero Funzionale ed impiantistico dell'ex convento di S. Anna in Trapani	-822.547,39	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F42C08000310001	Restauro Chiesa di Gesù e Maria del Buon Viaggio	-373.805,14	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F32C06000140000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Consolidamento statico e restauro della Chiesa di S. Francesco di Paola in Otranto (LE)	-218.376,99	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F72C06000120000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Lavori di Restauro alla Chiesa di S. Domenico – Il Lotto – Altamura (BA)	-300.000,00	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F12C05000200001	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Lavori di Restauro della Chiesa della Natività della Beata Maria Vergine in Ruffano	-230.483,50	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C05000270000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di lavori di restauro della Masseria Tresca	-203.771,55	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C05000100000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Lavori di Restauro di Palazzo Loglisci II Lotto	-208.951,86	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C06000120000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Lavori di Restauro di Palazzo Loglisci III Lotto	-256.463,08	decertificazione AdG

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 01/04/2016	Tipologia rettifica/ decertificazione
I	I.1.1	MIBACT - SG	F32C08000170000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di manutenzione straordinaria e risanamento conservativo di Villa Cipriani	-90.299,66	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F22C05000300000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Resaturo di S. Maria delle Grazie	-12.946,46	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C05000120000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i Lavori di Restauro al Monastero delle Suore Benedettine di San Giovanni Evangelista	-378.414,79	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F72C08000100000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro alla Chiesa di S Maria del Carmine in Giovinzano	-39.957,75	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F32C05000370000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro alla Chiesa di Sant Antonio di Padova e S. Francesco d'Assisi di Otranto	-120.061,26	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F72C07000180000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro conservativo del giardino, muro di cinta e pertinenze della dimora storica di Palazzo Massone	-101.785,67	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C07000170000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro degli immobili siti in Pozzuoli - via Follieri n. 36-38-40-42-44-46-48-54-56 e Via Mandria n.2	-261.383,51	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F42C02000010000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro del chiostro del convento delle "Figlie della Carità del preziosissimo sangue"	-54.171,79	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C07000160000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro del Convento dei Padri Carmelitani - I Lotto	-223.228,65	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C06000140000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro del Monastero delle Suore Benedettine di S. Giovanni Evangelista VI Lotto	-378.502,49	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C06000150000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro del Monastero delle Suore Benedettine di San Giovanni Evangelista in Lecce - VII Lotto	-377.488,46	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C05000150001	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro del Monastero delle Suore Benedettine di San Giovanni evangelista in Lecce VIII lotto	-79.866,96	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C08000120000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro del Monastero di Santa Croce	-72.598,23	decertificazione AdG

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 01/04/2016	Tipologia rettifica/ decertificazione
I	I.1.1	MIBACT - SG	F42C05000060000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro del Palazzo di Francia in Vibo Valentia	-27.806,80	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F62C03000030000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro del Palazzo Monaco di Lapio	-31.491,74	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C12000320000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro del Portone della Chiesa di San Francesco di Paola	-12.251,99	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F62C06000170000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro del Seminario teologico Regionale S. Pio X	-153.158,93	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F72C05000100000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro della Cappella di San Sosio nella Chiesa di San Sosio in Frattamaggiore	-11.574,72	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F32C05000390000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro della Chiesa Beata vergine Maria	-11.903,16	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F12C06000070000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro della Chiesa del Carmine	-35.261,47	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C06000110000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro della Chiesa del Carmine in Bovino	-70.092,50	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C05000130000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro della Chiesa del S.S. Salvatore	-107.909,19	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C06000210000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro della Chiesa di S maria del Monte	-20.413,21	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F62C07000200000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro della Chiesa di S. Antonio da Padova in Alberobello	-70.524,98	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F12C08000300000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro della Chiesa di S. Margherita in Amendolara	-25.319,88	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F52C08000180000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro della Chiesa di S. Maria della Pietra in Petrizzi	-68.010,74	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F32C06000160000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro della Chiesa di San Giuseppe in Santa Domenica Talao	-115.457,94	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F19J08000100000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro della Chiesa di San Michele Arcangelo	-28.893,94	decertificazione AdG

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 01/04/2016	Tipologia rettifica/ decertificazione
I	I.1.1	MIBACT - SG	F72C07000210000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro della Chiesa di Santa Chiara in Trani - II Lotto	-265.938,82	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F72C07000200000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro della Chiesa di Santa Maria Molfetta	-114.533,54	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F62C05000090000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro della Chiesa Madonna della Cava in Luzzi	-18.698,99	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F72C05000060000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro della Chiesa SS Annunziata dei Pastori di Altamura	-11.672,51	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F72C07000190000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro della dimora storica di Palazzo Massone I e II piano	-89.539,01	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F62C02000020000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro della facciata della Chiesa di S Maria delle Grazie a Toledo	-69.088,02	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F42C08000280000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro della Torre Campanaria della Chiesa di S.M. Assunta	-49.528,61	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F72C05000080000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro delle facciate esterne della Cattedrale di San Pantaleone	-64.988,10	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C07000120000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro delle opere lignee della Chiesa Convento dei Frati Minori Cappuccini	-20.839,03	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F62C08000150000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i Lavori di Restauro dell'immobile denominato Casa Accolti Gil sito in Via De Carlo 1, in Bitritto BA	-172.237,71	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F42C08000270000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i Lavori di Restauro dell'immobile di Vico D'Altavilla n. 22 e 26 in Conversano	-45.752,31	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C07000090000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro dell'immobile sito in Via dé Gironda 22 in Bari	-20.037,71	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F12C08000290000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro dell'Organo storico di Giuseppe Toselli nella Chiesa di S.Lorenzo in Bisceglie (BA)	-14.363,64	decertificazione AdG

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 01/04/2016	Tipologia rettifica/ decertificazione
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C06000220001	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro dell'unità immobiliare di 1° piano dell'edificio sito alla Strada Tresca, 5 in Bari	-15.738,02	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F52C05000090001	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro di n. 2 sculture lignee della Chiesa di Santa Maria del Borgo di San Nicandro Garganico	-8.916,22	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C05000330000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro di Palazzo Arrigucci	-21.891,06	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F62C05000110000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro di Palazzo Contestabile	-87.556,47	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F32C05000380000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro di Palazzo De Caro	-18.473,11	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F32C08000160000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro di Palazzo del Trono	-105.853,58	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F22C05000290000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro di Palazzo Julia	-10.542,26	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F42C07000160000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro di Palazzo Lanzara	-51.218,59	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F62C04000050000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro di Palazzo Mirelli di Teora	-91.238,91	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C06000160000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro di Palazzo Nicotera	-94.067,75	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C05000140000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro di Palazzo Pistocchi	-22.658,52	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C04000320000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro di Palazzo Stillo	-22.947,30	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F62C08000170000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro di Palazzo Tallarico	-31.371,07	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F12C07000270000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro di Palazzo Toraldo	-20.829,40	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C05000320000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro di Palazzo Verga	-41.025,79	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F62C08000160000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro di Villa Angelina Adele	-72.897,85	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F22C06000080000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro di Villa Pilò	-29.167,25	decertificazione AdG

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 01/04/2016	Tipologia rettifica/ decertificazione
I	I.1.1	MIBACT - SG	F62C06000160000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i Lavori di Restauro e Consolidamento della Chiesa Maria SS della Croce di Francavilla Fontana (BR)	-261.252,17	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C06000130000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro e Risanamento conservativo di Palazzo Loglisci in Gravina in Puglia - IV Lotto	-182.544,67	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F42C08000300000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro e risanamento conservativo di Palazzo Lanza	-169.923,63	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F62C02000030000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di risanamento dell'unità immobiliare sita in Via Egiziaca in Napoli	-18.715,62	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F62C05000100000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per il Restauro del Santuario Madonna delle Grazie in Spezzano Albanese	-18.801,52	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C06000150000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di consolidamento e recupero funzionale della Masseria Tresca in Bari III lotto	-161.920,66	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F52C06000020000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di consolidamento e risanamento igienico funzionale dei locali ubicati in Molfetta alla Via S. Orsola n.1 Piano S e piano 2°	-10.139,91	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F72C05000070000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro conservativo della Chiesa di San Francesco Saverio in Foggia	-8.661,64	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C06000180000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro conservativo dello scanno dei celebranti della Basilica cattedrale Maria SS. Assunta in Oria (BR)	-3.215,20	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C07000100000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro conservativo ed estetico della cassa dell'organo della chiesa S. Giovanni di Oria (BR)	-3.162,15	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C06000200000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro dei portoni principali di accesso alla Basilica Cattedral Maria SS. Assunta in Oria (BR)	-19.013,49	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F12C05000190000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro al complesso monumentale Palazzo ex Gesuiti sito in Orta Nova (FG)	-25.323,98	decertificazione AdG

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 01/04/2016	Tipologia rettifica/ decertificazione
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C05000110000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro al Palazzo Loglisci, I lotto, in Gravina in Puglia (BA)	-269.836,96	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F32C05000360000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro alla Chiesa del SS Crocifisso della pietà in Galatone (LE)	-65.422,26	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F12C05000180000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro alla Chiesa Matrice in Ceglie Messapica (BR)	-230.308,92	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F22C05000320001	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro alla decorazione murale, all'altare ligneo e a 4 dipinti ovali nella Chiesa S. Maria Assunta in Polignano (BA)	-12.895,09	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F72C08000090000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro all'immobile "Palazzo Sanarica" sito in Altamura (BA)	-41.600,94	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F22C05000270000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro Altare della Madonna del Carime e S. Irene e al Pulpito della Chiesa di S. Francesco D'Assisi in Castellana Grotte (BA)	-16.631,83	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C05000310000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro Basilica Cattedrale Maria SS. Assunta in Oria (BR)	-72.060,47	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C05000280000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro Chiesa Spirito Santo in Bari	-20.298,30	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C05000300000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro Chiesa Spirito Santo in Botrugno (LE)	-272.401,95	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F72C05000090000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro del Casino Montone in agro di noci (BA)	-68.401,51	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F32C06000150000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro del Crocifisso ligneo nella chiesa Matrice "San Nicola" in Torremaggiore (FG)	-1.746,91	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C08000110000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per Lavori di restauro del Monastero delle Suore Benedettine e della Chiesa di San Giovanni Evangelista in Lecce – Progetto di completamento del Restauro, prospetti posteriori, antiche mura della città recupero vecchi locali ex centrale termica	-402.653,54	decertificazione AdG

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 01/04/2016	Tipologia rettifica/ decertificazione
I	I.1.1	MIBACT - SG	F22C08000090000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per Lavori di Restauro dell'altare della Madonna degli Angioli e del Bassorilievo raffigurante il profeta Isaia nella chiesa di San Francesco d'Assisi in Castellana Grotte (BA)	-8.958,33	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F22C07000180000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro della Basilica Cattedrale di Troia	-233.918,75	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F42C08000290000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per Lavori di restauro della Cattedrale di S Anastasia in Santa Severina	-230.316,00	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F42C05000050000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro della chiesa di Santa Maria della Colonna e San Nicola in Rutigliano (BA)	-32.095,25	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F72C06000130000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro della chiesa Santa Chiara in Trani (BA)	-49.772,82	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C08000090000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per Lavori di restauro delle pitture murali della Cappella Intermedia della Crocifissione nella Chiesa di S. Maria dei Miracoli in Andria (BAT)	-69.000,00	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F52C05000080000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro dell'immobile Chiesa Cristo delle Zolle in Monopoli (BA)	-130.540,89	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C08000100000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per Lavori di restauro dell'immobile denominato Palazzo Mezzacapo	-98.376,46	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F42C06000050000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro dell'organo Carlo Aletti nella chiesa di S. Michele Arcangelo in Minervino Murge (BA)	-16.403,15	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C07000110000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro dell'Organo Carolus Sanarica 1757 della chiesa San Giovanni di Oria (BR)	-17.512,63	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C06000160000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro dell'organo di scuola pugliese della chiesa Matrice dei Santi Apostoli Filippo e Giacomo in Dico (LE)	-9.243,70	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F62C06000150000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro di dipinti murali, altari lapidei e acquasantiera nella chiesa del Purgatorio - Rettoria della Parrocchia Maria SS. di Costantinopoli in Bitritto (BA)	-20.095,00	decertificazione AdG

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 01/04/2016	Tipologia rettifica/ decertificazione
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C07000140000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro dipinti olio su tela raffiguranti Vergine con Bambino e S. Francesco d'Assisi e Sant'Anna in trono e scultura lignea raffigurante l'immacolata nella chiesa di Santa Maria Vetere in Andria (BAT)	-6.065,47	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F12C05000170000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro e consolidamento della Chiesa di Sant'Adoeno in Bisceglie (BA)	-46.872,37	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C07000080000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per Lavori di restauro e manutenzione straordinaria del Palazzo Cammarano dell'Aquila sito in Bari Piazza Garibaldi 58 - Il Lotto	-15.406,85	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F72C05000040000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per Lavori di Restauro e risanamento statico della Masseria Bonelli sita in Agro di Noci (Ba)	-216.060,47	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C06000090000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro figure lignee raffiguranti: Gesù nell'orto degli Ulivi, Gesù flagellato, Gesù coronato di spine, Gesù crocifisso, Gesù depresso, collocati nella chiesa del Purgatorio, Rettoria della Parrocchia SS. Annunziata	-13.491,23	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C06000190000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro Organo Inzoli nella Cattedrale Maria SS. Assunta in Oria (BR)	-10.140,99	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C06000100000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro scultura lignea raffigurante la Madonna con bambino nella chiesa di San Riccardo in Andria (BA)	-6.414,32	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F92C05000290000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro, consolidamento e recupero funzionale della Masseria Tresca in Bari	-110.100,06	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F42C06000040000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di scultura lignea raffigurante Gesù depresso nella chiesa dell'Immacolata in Minervino Murge (BA)	-1.205,70	decertificazione AdG
I	I.1.1	MIBACT - SG	F82C07000150000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per Lavori per il consolidamento statico, manutenzione straordinaria e restauro conservativo del Palazzo Quarta Colosso sito in Lecce alla Via Umberto I	-65.562,00	decertificazione AdG
II	II.1.1	MISE - DGIAI	C18B06005290008	EDEN S.A.S. DI SEBASTE CHRISTIAN & C.	-327,00	decertificazioni a seguito di verifiche di gestione dell'OI

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 01/04/2016	Tipologia rettifica/ decertificazione
II	II.1.1	MISE - DGIAl	C35G09002600008	L & M SAS DI LALLA PIETRO & C.	-103.307,29	decertificazioni a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.1.1	MISE - DGIAl	C45E08001900008	ESCAMOTAGE SNC DI FRANCIOSO GIUSEPPE & C.	-449,69	decertificazioni a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.1.1	MISE - DGIAl	C45G08002900008	IMARA GUSTI E SAPORI MERIDIONALI SAS DI IAPICCA IM	-89.738,33	decertificazioni a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.1.1	MISE - DGIAl	C45G09000070008	CESARE GRELLA	-18.977,96	decertificazioni a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.1.1	MISE - DGIAl	C48B06003860008	ILARIA MARAVENTANO	-40,00	decertificazioni a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.1.1	MISE - DGIAl	C65G08003040008	MAURO PANTALEO	-1.183,08	decertificazioni a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.1.1	MISE - DGIAl	C65J07000890008	GABRIELLA PELLICCIA	-235,00	decertificazioni a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.1.1	MISE - DGIAl	C65J07001730008	COGLI L'ATTIMO SNC	-3.822,80	decertificazioni a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.1.1	MISE - DGIAl	C65J07006090008	BET & GAME SAS DI DUGO CORRADO & C.	-183,66	decertificazioni a seguito di verifiche di gestione dell'OI

Elenco delle operazioni con spesa negativa – II estrazione

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 07/10/2016	Tipologia rettifica/ decertificazione
II	II.I	MISE DGIAl CdS FdR	B76J13000500007	Fondo Rotativo Contratti di sviluppo	-16.229.360,00	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.I	MISE - DGIAl - D.lgs.185/2000 - Tit.II	C88B06005480008	CORRADO CESARANO	-25.800,00	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.I	MISE - DGIAl - D.lgs.185/2000 - Tit.II	C65J07001850008	STEFANIA D'ALESSANDRO	-23.548,96	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.I	MISE - DGIAl - D.lgs.185/2000 - Tit.II	C75J07002930008	DANIELA D'ELIA	-16.148,63	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.I	MISE - DGIAl - D.lgs.185/2000 - Tit.II	C65J07003430008	VALENTINA PORTARAPILLO	-21.650,00	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.I	MISE - DGIAl - D.lgs.185/2000 - Tit.II	C15J07003000008	GIUSEPPE MACRI'	-21.410,00	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.I	MISE - DGIAl - D.lgs.185/2000 - Tit.II	C35E08000270008	DONATELLA PRUDENTE	-15.156,49	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.I	MISE - DGIAl - D.lgs.185/2000 - Tit.II	C55G08000850008	ALBERTO DE LUCA	-15.903,04	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.I	MISE - DGIAl - D.lgs.185/2000 - Tit.II	C85G08003360008	MARIA PIA MILANO	-25.738,00	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.I	MISE - DGIAl - D.lgs.185/2000 - Tit.II	C75G08002800008	GIOVANNI DI CRISTINA	-23.922,17	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.I	MISE - DGIAl - D.lgs.185/2000 - Tit.II	C55G09000790008	ROMINA BUCA	-13.516,67	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F84B08001280001	Lavori di completamento del restauro dell'ex Ospedale dello Spirito Santo	-9,00	Errore materiale rilevato con verbale nuvec 32140 del 15/06/2016

Elenco delle operazioni con spesa negativa – III estrazione

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 31/12/2016	Tipologia rettifica/ decertificazione
II	II.1.1	MISE - DGIAI - D.lgs.185/2000 - Tit.II	C65G09002220008	I POWER FITNESS S.A.S. DI VOLPICELLI MARIO	-108.914,41	Decertificazione richiesta in seguito Audit CE Aprile 2016
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F89D07000210006	Programma di investimenti per la valorizzazione del patrimonio culturale nelle aree sottoutilizzate con specifici progetti imprenditoriali: servizi di sorveglianza ed accoglienza del Parco Archeologico di Cuma, Museo Archeologico Nazionale di Napoli	-2.833.681,42	Decertificazione AdA
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	D98F07000170001	Restauro e recupero funzionale del Teatro Petruzzelli (BA)	-1.324.297,31	Decertificazione richiesta in seguito Audit CE Aprile 2016
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	J34B07000040005	Progettazione esecutiva ed esecuzione dei lavori di restauro del Museo nazionale di Reggio Calabria	-2.432.319,76	Decertificazione richiesta in seguito Audit CE Aprile 2016

Elenco delle operazioni con spesa negativa – IV estrazione

Asse	Linea intervento	Organismo Intermedio	CUP	Titolo del progetto	Spesa certificata al 30/06/2016	Tipologia rettifica/ decertificazione
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F89D07000210006	Programma di investimenti per la valorizzazione del patrimonio culturale nelle aree sottoutilizzate attraverso specifici progetti imprenditoriali: servizi di sorveglianza ed accoglienza del Parco Archeologico di Cuma, Museo Archeologico Nazionale di Napoli e Parco di Capodimonte	-18.121.002,43	Decertificazione a seguito di audit CE Aprile 2016
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F66D09000020001	Lavori di adeguamento impiantistico della Cappella dell'appartamento storico di Palazzo Reale di Napoli	-€ 20.732,42	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F64B12000190006	Real Bosco di Capodimonte. Lavori di restauro, adeguamento funzionale e adeguamento impiantistico finalizzati alla valorizzazione dei giardini e delle fabriques	-€ 13.952,39	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F69G11000080001	Museo di Capodimonte Completamento Sezione 800/900	-€ 419.944,57	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F62C09000450000	Restauro Casa dei Vettii e della Casa VI	-€ 12.475,00	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.2.1	MIBACT - SG - Turismo	F82C15000230002	Promozione promo-commercializzazione e sensibilizzazione di aree di attrazione culturale delle Regioni Obiettivo Conv. anche con vie di accesso aeroportuali minori	-€ 450,00	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F69D13000270006	Attività di supporto tecnico-amministrativo nell'ambito del piano della Capacity Building e di supporto alla fruizione delle aree visitabili del grande progetto Pompei	-€ 228.327,32	Controllo AdA
II	II.2.1	MIBACT - SG - Turismo	B29D15000410007	Azioni di Comunicazione integrata in ambito turistico delle aree di attrazione	-€ 600,00	Controllo AdA

I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	G23D12000480006	Archeoparchi - Ecomuseo del Calatino	-€ 6.332,08	Controllo AdA
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F13D13000580006	Polo Museale di Sibari.Trincee drenanti nell'ambito di Parco Cavallo e opere di valorizzazione e riqualificazione dell'area archeologica	-€ 220,00	Controllo AdA
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	C39J13000140006	Completamento ed ampliamento del parco paleontologico e dei dinosauri	-€ 173,17	Controllo AdA
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	F69D13000270006	Attività di supporto tecnico-amministrativo nell'ambito del piano della Capacity Building e di supporto alla fruizione delle aree visitabili del grande progetto Pompei	-€ 30.340,16	Controllo AdA
II	II.1	MISE DGIAl	C69D14000920008	R.G.C. SNC DI RAGO VITO GIOVANNI E RAGO CLAUDIO	-€ 104.368,80	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.1	MISE DGIAl FdR	B76J13000490007	Fondo Rotativo POIn Attrattori A185N	-€ 3.321.197,93	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.1	MISE DGIAl CdS FdR	B76J13000500007	Fondo Rotativo Contratti di sviluppo	-€ 2.557.750,99	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
II	II.1	MISE DGIAl	B77H13002860007	Fondo di Garanzia PMI	-€ 13.586.079,66	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI
I	I.1.1	MIBACT - Segretariato Generale	B97H13001030008	Restauro e ristrutturazione del Padiglione 81 Palazzo del Mezzogiorno che insiste nel quartiere fieristico Fiera del Levante	-€1.930,62	Controllo AdA
II	II.1.1	MISE DGIAl	B76J13000490007	Fondo Rotativo POIn Attrattori A185N	-€10.853,09	Decertificazione a seguito di verifiche di gestione dell'OI

Allegato 4 – Copertura audit delle operazioni ex art. 17 comma 5 del Reg. (CE) 1828/2006

Identificazione ambiti						Dati di spesa e dei campioni controllati												
Anno	Asse	Linea di intervento	Beneficiari	Tipo di operazioni	OI	Spesa certificata		Spesa dichiarata (valori positivi)		Spesa controllata								
						importo	n	importo	n	campione statistico			campione supplementare/complementare		totale			
										g=e/c	% n	h=f/d	importo	n	importo	n	%	
a	b	c	d	e	f	g=e/c	h=f/d	i	J	k=e+i	l=f+j	m=k/c						
totale 2009						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2010	I	I.1.1	pubblici	lavori	MIBACT-SG	19.517.371,70	22	19.517.371,70	22	11.809.089,04	7	60,51%	31,82%	-	-	11.809.089,04	7	60,51%
	II	II.1.1	privati	aiuti/SIF	MISE DGIAI	69.999.999,98	3	69.999.999,98	3	69.999.999,98	3	100,00%	100,00%	-	-	69.999.999,98	3	100,00%
		II.2.1	pubblici	beni e servizi	MIBACT-Turismo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	III	III.1.1	pubblici	servizi	AdG/OI	307.233,21	2	307.233,21	2	139.200,00	1	45,31%	50,00%	-	-	139.200,00	1	45,31%
totale 2010						89.824.604,89	27	89.824.604,89	27	81.948.289,02	11	91,23%	40,74%	-	-	81.948.289,02	11	91,23%
2011	I	I.1.1	pubblici	lavori	MIBACT-SG	1.731.771,83	5	1.794.918,32	3	-	-	0,00%	0,00%	1.532.506,75	2	1.532.506,75	2	85,38%
	II	II.1.1	privati	aiuti/SIF	MISE DGIAI	63.677.984,77	932	63.758.779,64	922	15.432.201,64	57	24,20%	6,18%	5.655.794,58	1	21.087.996,22	58	33,07%
		II.2.1	pubblici	beni e servizi	MIBACT-Turismo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	III	III.1.1	pubblici	servizi	AdG/OI	458,45	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
totale 2011						65.409.298,15	938	65.553.697,96	925	15.432.201,64	57	23,54%	6,16%	7.188.301,33	3	22.620.502,97	60	34,51%
2012	I	I.1.1	pubblici	lavori	MIBACT-SG	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	II	II.1.1	privati	aiuti/SIF	MISE DGIAI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		II.2.1	pubblici	beni e servizi	MIBACT-Turismo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	III	III.1.1	pubblici	servizi	AdG/OI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
totale 2012						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2013	I	I.1.1	pubblici	lavori	MIBACT-SG	49.763.067,67	24	49.763.067,67	24	46.030.546,82	14	92,50%	58,33%	-	-	46.030.546,82	14	92,50%
	II	II.1.1	privati	aiuti/SIF	MISE DGIAI	34.956.713,75	89	35.132.718,75	86	34.340.700,00	3	97,75%	3,49%	-	-	34.340.700,00	3	97,75%
		II.2.1	pubblici	beni e servizi	MIBACT-Turismo	13.813.528,88	32	13.813.528,88	32	6.411.224,93	10	46,41%	31,25%	-	-	6.411.224,93	10	46,41%
	III	III.1.1	pubblici	servizi	AdG/OI	1.284.038,29	5	1.284.038,29	5	907.379,38	2	70,67%	40,00%	-	-	907.379,38	2	70,67%
totale 2013						99.817.348,59	150	99.993.353,59	147	87.689.851,13	29	87,70%	19,73%	-	-	87.689.851,13	29	87,70%
2014	I	I.1.1	pubblici	lavori	MIBACT-SG	194.522.569,76	354	201.166.819,08	343	164.003.929,00	43	81,53%	12,54%	-	-	164.003.929,00	43	81,53%
	II	II.1.1	privati	aiuti/SIF	MISE DGIAI	8.983.004,00	919	32.596.187,83	32	28.417.110,79	9	87,18%	28,13%	1.964.858,35	23	30.381.969,14	32	93,21%
		II.2.1	pubblici	beni e servizi	MIBACT-Turismo	431.567,21	12	1.544.916,45	9	400.000,00	1	25,89%	11,11%	-	-	400.000,00	1	25,89%
	III	III.1.1	pubblici	servizi	AdG/OI	716.023,92	5	722.073,92	4	-	-	-	0,00%	143.340,07	1	143.340,07	1	19,85%
totale 2014						204.653.164,89	1.290	236.029.997,28	388	192.821.039,79	53	81,69%	13,66%	2.108.198,42	24	194.929.238,21	77	82,59%
2015 2016 2017	I	I.1.1	pubblici	lavori	MIBACT-SG	117.189.028,65	510	201.615.922,47	302	68.960.163,00	36	34,20%	11,92%	-	-	68.960.163,00	36	34,20%
	II	II.1.1	privati	aiuti/SIF	MISE DGIAI	75.192.449,27	624	110.410.009,12	274	44.366.286,96	13	40,18%	4,74%	-	-	44.366.286,96	13	40,18%
		II.2.1	pubblici	beni e servizi	MIBACT-Turismo	21.287.505,99	41	22.045.081,50	35	7.611.885,23	8	34,53%	22,86%	-	-	7.611.885,23	8	34,53%
	III	III.1.1	pubblici	servizi	AdG/OI	13.894.548,32	23	13.948.647,64	21	-	-	0,00%	0,00%	-	-	-	-	0,00%
totale 2017						227.563.532,23	1.198	348.019.660,73	632	120.938.335,19	57	34,75%	9,02%	-	-	120.938.335,19	57	34,75%
TOTALE	I	I.1.1	pubblici	lavori	MIBACT-SG	382.723.809,61	915	473.858.099,24	694	290.803.728	100	61,37%	14,41%	1.532.506,75	2	292.336.235	102	61,69%
	II	II.1.1	privati	aiuti/SIF	MISE DGIAI	252.810.151,77	2.567	311.897.695,32	1.317	192.556.299	85	61,74%	6,45%	7.620.652,93	24	200.176.952	109	64,18%
		II.2.1	pubblici	beni e servizi	MIBACT-Turismo	35.532.602,08	85	37.403.526,83	76	14.423.110	19	38,56%	25,00%	-	-	14.423.110	19	38,56%
III	III.1.1	pubblici	servizi	AdG/OI	16.201.385,29	36	16.261.993,06	32	1.046.579	3	6,44%	9,38%	143.340,07	1	1.189.919	4	7,32%	
totale generale						687.267.948,75	3.603	839.421.314,45	2.119	498.829.716,77	207	59,43%	9,77%	9.296.499,75	27	508.126.216,52	234	60,53%

Allegato 6 – Irregolarità segnalate

ASSE/Linea d'int.	Tipologia progetto	CUP	Titolo progetto	Spesa certificata	spesa decertificata	anno decertific.	anno comunicaz.	data creazione caso	data chiusura caso	numero sequenziale OLAF	definizione Irregolarità	classificazione irregolarità
I	Prima fase	B77E06000010002	Acquisizione e rifunzionalizzazione Palazzo Butera	2.738.189,29	2.738.189,29	2014	2015/2017	11/04/2017	11/04/2017	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10205 / 1 ERDF / IT / DISET / 2017 / 40770	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Prima fase	I11E06000020000	Progetto Piazza Armerina : centro storico Il Gioco della Storia	995.130,50	995.130,50	2014	2015	19/11/2015	19/11/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10203	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospeetti vo	F54B09000520001	Lavori di restauro e recupero del compendio demaniale dell'ex Convento Sant'Antonio in Taranto	1.476.161,80	335.074,89	2014	2015	19/11/2015	19/11/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10210	IRQ2	
I	Retrospeetti vo	F19I04000030005	Parco Archeologico antica Abellinum. Valorizzazione e restauro	2.114.263,35	206.123,90	2014	2015	19/11/2015	19/11/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10208	IRQ2	
I	Prima fase	J73I07000020001	Infrastrutturazione del litorale e dell'area portuale Portici	2.290.370,82	162.966,78	2014	2015	19/11/2015	19/11/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10209	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospeetti vo	F84B09000640002	Lavori complementari atti la restauro delle rimanenti ali e rivellini del Castello Carlo V di Lecce	2.355.467,20	531.891,75	2014	2015	19/11/2015	19/11/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10212	IRQ2	
I	Retrospeetti vo	F54B07000060002	Salerno Polo museale del centro storico: restauro e recupero	3.837.071,92	464.493,23	2014	2015	19/11/2015	19/11/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10211	IRQ2	
I	Retrospeetti vo	F34B064000020002	Avellino ex Carcere borbonico: restauro e recupero funzionale	5.371.736,65	1.204.006,06	2014	2015	19/11/2015	19/11/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10204	IRQ2	T17 - irregolarità connesse con la destinazione finale
II.1.1	I fase 185	C65J07007800008	AZUL WINE FOOD & CATERING SAS DI COZZOLINO SALVATO	74.166,50	74.166,50	2014	2015	05/11/2015	05/11/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10141	IRQ2	T14 - prove documentali
II.1.1	I fase 185	C65E08002550008	DAMA S.A.S DI MASSIMO DE CICCO & C	105.511,18	105.511,18	2014	2015	05/11/2015	05/11/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10153	IRQ2	T14 - prove documentali

II.1.1	I fase 185	C58B06005780008	IL GATTO E LA VOLPE SAS DI FRULIO A.	111.430,96	89.144,76	2014	2015	05/11/2015	05/11/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10162	IRQ2	T14 - prove documentali
II.1.1	I fase 185	C28B06004520008	EQUISERVICE SAS	128.750,00	128.750,00	2014	2015	05/11/2015	05/11/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10154	IRQ2	T14 - prove documentali / T20 - Altre irregolarità
II.1.1	I fase 185	C15J07002130008		78.454,35	78.454,35	2014	2015	05/11/2015	05/11/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10158	IRQ2	T14 - prove documentali
II.1.1	I fase 185	C85J06000470008	PK S.A.S. DI NIGRO KATIA & C.	85.891,36	68.710,96	2014	2015	05/11/2015	05/11/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10200	IRQ2	T14 - prove documentali
II.1.1	I fase 185	C35J07003180008	MARIA CONCETTA CONFALONE	21.168,41	21.168,41	2014	2015	05/11/2015	05/11/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10167	IRQ2	T20 - Altre irregolarità
II.1.1	I fase 185	C35J07005910008	CATERINA BANCONE	22.434,00	22.434,00	2014	2015	05/11/2015	05/11/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10166	IRQ2	T20 - Altre irregolarità
II.1.1	I fase 185	C65J07007450008	SILVANA SENESE	18.760,00	18.760,00	2014	2015	05/11/2015	05/11/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10199	IRQ2	T14 - prove documentali
II.1.1	I fase 185	C75E08000730008	MATTEO STEFANO PISTILLO	24.058,56	24.058,56	2014	2015	05/11/2015	05/11/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10169	IRQ2	
II.2.1	Retrospektivo	C89G09000120004	MEDITERRANEA estate 2009	290.483,44	16.394,41	2014	2015	19/04/2015	19/04/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10213	IRQ2	T14 - prove documentali
II.2.1	Retrospektivo	I59G06000060005	IN@NATURA - ITINERARI DEL GUSTO	713.881,00	35.193,83	2014	2015	19/11/2015	19/11/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10215	IRQ2	T14 - prove documentali
II.2.1	Retrospektivo	B39E11002830006	PROGETTO CREA	1.061.761,34	1.061.761,00	2014	2015	19/11/2015	19/11/2015	ERDF / IT / DISET / 2015 / 10214	IRQ2	
III		B84C09000050007	AT TRANSITORIA PCM-DSCT	139.200,00	30.297,27	2015	2012/2015	20/05/2015	25/11/2015	ERDF / IT / 161 / 2012 / 10013	IRQ2	T14 - prove documentali
I	I fase	F64B04000300001	PALAZZO REALE NAPOLI-RESTAURO DELLE SCUDERIE E DI ALTRI LOCALI PER FINALITA' ESPOSITIVE	620.322,28	62.032,22	2013	2012/2015	19/11/2015	19/11/2015	ERDF / IT / 0 / 2012 / 10019	IRQ2	
I	Retrospektivo	F57E07000110001	Lavori di restauro e recupero funzionale della Torre e del Palazzo Ducale di Mondragone (CE)	1.535.254,75	1.535.254,75	2016	2017	26/04/2017	26/04/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 42390	IRQ2	T14 - prove documentali

I	Retrospe tivo	C19B06000470001	Progetto Pilota strategico "Poli museali di Eccellenza nel Mezzogiorno"	7.992.456,07	2.000.804,17	2016	2017	09/05/2017	09/05/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 43062	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospe tivo	F89D07000210006	Programma di investimenti per la valorizzazione del patrimonio culturale nelle aree sottoutilizzate attraverso specifici progetti imprenditoriali: servizi di sorveglianza ed accoglienza del Parco Archeologico di Cuma, Museo Archeologico Nazionale di Napoli	29.151.997,79	8.197.313,94	2016	2017	11/04/2017	11/04/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 40762	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Nativo	F43G06000410001	Lavori restauro allestimenti espositivi palestra grande 1^ fase - 2^ fase	1.603.885,55	48.435,43	2016	2017	23/03/2017	23/03/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39888	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospe tivo	F52C06000030000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro del Palazzo Arcivescovile di Taranto III Lotto	1.965.827,46	1.965.827,46	2016	2017	03/05/2017	03/05/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 40763	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospe tivo	F52C08000170000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per Lavori di restauro del Palazzo Arcivescovile di Taranto - IV Lotto	1.120.889,40	1.120.889,40	2016	2017	23/03/2017	23/03/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39881	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospe tivo	F22C05000280000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro alla Chiesa Santa Maria del Popolo in San Giorgio Jonico	806.594,60	806.594,60	2016	2017	23/03/2017	23/03/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39882	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospe tivo	F92C06000170000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Lavori di Restauro della Ex-Casa della Missione di San Vincenzo in Oria	209.398,70	209.398,70	2016	2017	23/03/2017	23/03/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39883	IRQ2	T14 - prove documentali

I	Retrospe tivo	F92C08000080000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di Restauro della Chiesa di San Francesco in Latiano	118.302,56	118.302,56	2016	2017	23/03/2017	23/03/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39916	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospe tivo	F82C10000280000	RESTAURO E COMPLETAMENTO APPARATO ICONOGRAFICO DELLA CATTEDRALE SAN NICOLO' DI NOTO - OPERE DI RECUPERO, RISTRUTTURAZIONE, VALORIZZAZIONE ED ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO	4.112.735,56	4.112.735,56	2016	2017	23/03/2017	23/03/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39892	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospe tivo	J34B07000040005	Progettazione esecutiva ed esecuzione dei lavori di restauro del Museo nazionale di Reggio Calabria	15.410.207,44	616.408,30	2016	2017	23/03/2017	23/03/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39893	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospe tivo	J63J07000270005	Progettazione dei lavori di restauro, ristrutturazione architettonica ed impiantistica del Teatro San Carlo di Napoli	30.848.251,22	4.264.078,62	2016	2017	23/03/2017	23/03/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39894	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospe tivo	J62C08000160007	Riqualificazione edile e impiantistica con innovazione tecnologica e individuazione di spazi (edificio B "Ex Opificio Cirio", Palazzo Cavalcanti, aree esterne, Museo del Teatro) per incrementare la produzione teatrale del Teatro San Carlo di Napoli;	30.776.659,81	4.017.144,47	2016	2017	23/03/2017	23/03/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39895	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospe tivo	D63E05000000001	Teatro San Carlo di Napoli-Stabilimento ex Cirio a via Vigliena ristrutturazione e adeguamento falegnameria e uffici.	1.855.530,19	151.556,19	2016	2017	23/03/2017	23/03/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39896	IRQ2	T14 - prove documentali

I	Nativo	F69G12000090006	Pompei Scavi - Intervento n.1 - Lavori di messa in sicurezza previo assetto idrogeologico dei terreni demaniali a confine dell'area di scavo in Pompei Scavi - Regio III e IX	368.530,14	125.701,53	2016	2017	07/03/2017	07/03/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 38704	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospektivo	F69J05000120001	Archivio storico multimediale del Mediterraneo	5.313.599,86	2.888.050,93	2016	2017	23/03/2017	23/03/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39897	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospektivo	F12C04000160000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro del "Fabbricato Ottocentesco" in Castelvenere	132.220,84	132.220,84	2016	2017	23/03/2017	23/03/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39898	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospektivo	F82C12000310000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per lavori di restauro e valorizzazione del complesso antico di età romana " Villa di Livia"	413.873,74	413.873,74	2016	2017	23/03/2017	23/03/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39912	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospektivo	F12C07000260000	Erogazioni ai sensi degli artt.35 e ss. Del DLGS 42/2004 per i lavori di restauro di Torre Volpe	62.312,06	62.312,06	2016	2017	23/03/2017	23/03/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39913	IRQ2	T14 - prove documentali
II.1.1	PRNG	D22G05000180001	Donna Fugata Resort s.r.l.	1.860.300,00	22.585,20	2016	2017	11/04/2017	11/04/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 40769	IRQ2	T14 - prove documentali
III		B94H10000040007	Azioni di Assistenza Tecnica POIn Regione Puglia	143.340,07	23.801,67	2016	2017	11/04/2017	11/04/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 40773	IRQ2	T14 - prove documentali
II.1.1	I fase 185	C78B06002970008	D. \& G. RESTAURANT DI GAGLIARDI \& C.	108.300,95	108.300,95	2016	2017	11/04/2017	11/04/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 40768	IRQ2	T14 - prove documentali
II.1.1	I fase 185	C45J07001430008	MARTINA MARONGIU	17.035,08	17.035,08	2016	2017	16/03/2017	16/03/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39920	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Nativo	F69D13000270006	Attività di supporto tecnico-amministrativo nell'ambito del piano della Capacity Building e di supporto alla fruizione delle aree visitabili del grande progetto Pompei	4.566.546,47	228.327,32	2017	2017	29/03/2017	29/03/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 40225	IRQ2	T14 - prove documentali

I	Nativo	F69D13000270006	Attività di supporto tecnico-amministrativo nell'ambito del piano della Capacity Building e di supporto alla fruizione delle aree visitabili del grande progetto Pompei	606.803,22	30.340,16	2017	2017	11/04/2017	11/04/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 40762	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospe tivo	D98F07000170001	Restauro e recupero funzionale del Teatro Petruzzelli (BA)	8.535.155,81	1.324.297,31	2016	2017	26/04/2017	26/04/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 42392	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospe tivo	J34B07000040005	Progettazione esecutiva ed esecuzione dei lavori di restauro del Museo Nazionale di Reggio Calabria	15.410.207,44	2.432.319,76	2016	2017	26/04/2017	26/04/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 42394	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospe tivo	F89D07000210006	Programma di investimenti per la valorizzazione del patrimonio culturale nelle aree sottoutilizzate attraverso specifici progetti imprenditoriali: servizi di sorveglianza ed accoglienza del Parco Archeologico di Cuma, Museo Archeologico Nazionale di Napol	29.151.997,79	20.954.683,85	2017	2017	07/06/2017	07/06/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 45321	IRQ2	T14 - prove documentali
II.1.1		C65G09002220008	I Power fitness	108.914,41	108.914,41	2016	2017	10/04/2017	10/04/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 40717	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospe tivo	F24D06000080009	Palazzo Cosentini	78.368,84	30.582,99	2015	2017	09/05/2017	09/05/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39869	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospe tivo	F84H08000000001	Ospedale dello Spirito Santo in Lecce	1.269.404,62	47.247,41	2015	2017	09/05/2017	09/05/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39870	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospe tivo	F94B10000580001	Castello Svevo di Bari	292.904,74	13.672,62	2015	2017	09/05/2017	09/05/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39867	IRQ2	T14 - prove documentali
II.2.1	Retrospe tivo	D59G07000280002	Promozione turistica territorio coordinamento attività APQ	100.000,00	100.000,00	2015	2017	09/05/2017	09/05/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39873	IRQ2	T14 - prove documentali
II.2.1	Retrospe tivo	B49E06000070001	Studi di fattibilità progetto Polo culturale ex mattatoio	650.772,24	650.772,24	2015	2017	09/05/2017	09/05/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 39874	IRQ2	T14 - prove documentali
I	Retrospe tivo	F79C09000020007	Completamento restauro ed adeguamento funzionale della Basilica Cattedrale di Foggia	867.877,27	867.877,27	2016	2017	18/10/2017	18/10/2017	ERDF / IT / DISET / 2017 / 50418	IRQ2	T14 - prove documentali
				222.241.121,60	68.222.375,34							