

INFORMAZIONI PERSONALI

Marina Gatto

📍 Via Napoli, 26, 70123, Bari, Italia

☎ 391 181 1119

✉ marina.gatto.80@gmail.com
m.gatto@regione.puglia.it

Sesso F | Data di nascita 09/09/1980 | Nazionalità Italiana

POSIZIONE RICOPERTA
DA GENNAIO 2017 AD OGGI

Supervisor Auditor dell'Audit del Sistema di Gestione e Controllo, Audit delle operazioni e Audit dei conti su fondi comunitari PO Regione Puglia FESR - FSE 2014 – 2020

Con incarico di responsabilità equiparata a EQ tipologia a) con profilo "Supervisor auditor delle operazioni, di sistema e dei conti sul POR FESR-FSE 2014-2020 e sul PR FESR- FSE+ 2021-2027 e sui programmi di CTE"

Durante lo svolgimento del mio incarico professionale presso la Regione Puglia Servizio Controllo e Verifica Politiche Comunitarie, svolgente le funzioni di Autorità di Audit sul PO Regione Puglia FESR-FSE 2014-2020 mi sono occupata di:

- Audit di Sistema svolgendo le funzioni di seguito riportate:
 - Avvio delle attività di controllo e organizzazione delle attività nel rispetto dei modi e tempi contenuti nella pianificazione annuale. Coordinamento di altri auditor eventualmente coinvolti nella predisposizione dei Rapporti di controllo;
 - Compilazione della check list di sistema pertinente a seconda dell'Organismo sottoposto ad Audit compresi gli Organismi Intermedi e lo svolgimento di audit tematici trasversali;
 - Svolgimento di appositi test di conformità nell'ambito dell'Audit di Sistema;
 - Raccolta di adeguate evidenze e conservazione di adeguata audit trail a supporto di tutte le procedure di controllo svolte in conformità ai principi di revisione;
 - Per ogni organismo sottoposto a controllo ho proceduto alla valutazione (preliminare e definitiva) di ciascun punto di controllo, degli assessment criterion, dei requisiti chiave, e quindi alla valutazione del singolo organismo assoggettato a controllo, oltre che la valutazione del Sistema di Gestione e Controllo nella sua completezza;
 - Nel caso in cui siano state individuate carenze e quindi azioni correttive da porre in atto ho proceduto alla verifica dell'adeguatezza delle azioni correttive poste in essere e relativo follow up periodico per la verifica dello stato di attuazione di quanto prescritto, concludendo ogni controllo con la redazione di un report.
- Audit delle operazioni svolgendo le funzioni di seguito riportate:
 - Pianificazione del controllo sia nella fase desk che in loco nel rispetto delle tempistiche previste dallo scheduling;
 - Esecuzione del controllo sia mediante visite in loco sia mediante la partecipazione ad incontri presso le strutture di Gestione;
 - Compilazione di apposito Kit di controllo previsto per ogni tipologia di operazione;
 - Predisposizione del fascicolo di progetto al fine di garantire adeguata audit trail secondo i principi di revisione, anche mediante consultazione del sistema di monitoraggio MIR – Regione Puglia;
 - Stesura dei rapporti di controllo provvisorio e definitivo;
 - Predisposizione della documentazione e partecipazione agli audit svolti dai Servizi della Commissione Europea e di eventuali altri Organismi di controllo;
 - raccordo tra le irregolarità con e senza impatto finanziario riscontrate nell'ambito dello svolgimento dell'Audit sull'operazione con le eventuali carenze del sistema.



- Audit dei conti svolgendo le funzioni di seguito riportate:
 - avvio dell'Audit dei Conti in coerenza con le tempistiche e le indicazioni previste dalla pianificazione annuale;
 - verifica della correttezza formale delle appendici presentate dall'AdG al fine di assicurare la completezza, accuratezza e veridicità dei conti presentati alla Commissione Europea;
 - svolgimento di appositi test di conformità in relazione agli importi inclusi nelle appendici in relazione anche ad importi ritirati, recuperati, importi da recuperare e importi non recuperabili;
 - raccordo degli esiti derivanti dagli audit di sistema e delle operazioni con quanto rappresentato nei conti;
 - compilazione della check list di controllo di pertinenza e redazione del report preliminare e definitivo.

Durante lo svolgimento delle mie funzioni presso l'Autorità di Audit mi sono occupata della gestione dei sistemi informativi in relazione al caricamento di tutte le informazioni sui sistemi applicativi della Commissione Europea (SFC e CIRCABC) e di IGRUE (My Audit).

Inoltre, nel decennio trascorso all'interno della società Deloitte&Touche SpA ho maturato forte esperienza nella revisione contabile e nell'Internal Auditing sia per clienti privati che pubblici, incluso l'utilizzo esteso di tecniche di campionamento. Sia all'interno di Deloitte&Touche che nel recente impiego (ad oggi in essere) presso l'Autorità di Audit della Regione Puglia, mi sono occupata e mi occupo di Audit del sistema di gestione e controllo dei programmi operativi della Regione Puglia cofinanziati da fondi comunitari, campionamento e audit di secondo livello sulle operazioni realizzate nell'ambito di fondi strutturali, monitoraggio, verifiche della regolarità amministrativo-contabile, controlli finanziari, rendicontazione di progetti cofinanziati con fondi comunitari.

Ho maturato forti competenze applicative su regolamenti UE, procedure amministrative, procedure ad evidenza pubblica, normativa nazionale ed europea relativa ai fondi comunitari (FESR/FSE), programmazione nazionale (PON) e regionale (POR), normativa appalti e contratti pubblici, compresa una estesa competenza sulla rendicontazione dei costi imputati a progetti cofinanziati dai fondi europei.

In merito alla gestione aziendale ho maturato competenze nel controllo di gestione, sui principi contabili, l'internal auditing, l'analisi dei processi, l'analisi e verifica dei rischi, i sistemi di controllo gestionali, sull'amministrazione e finanza.

Sono Dottore Commercialista e Revisore contabile iscritto all'albo.

Ho esperienza di lavoro in team con dipendenti e dirigenti pubblici e privati.

ESPERIENZA
PROFESSIONALE

Da Gennaio 2017 ad oggi

Supervisor Auditor presso l'Autorità di Audit della Regione Puglia - Programma Operativo FESR-FSE 2014/2020 con competenze specifiche nell'esecuzione di Audit di Sistema, Audit Tematici, Audit dei Conti e Audit delle operazioni

Regione Puglia –presso Autorità di Audit le cui funzioni, compiti e le responsabilità sono definite agli articoli 72,73,74,122, 124, 127 e 128 del Regolamento (UE) n.1303/2013

Regione Puglia - Servizio Controllo e Verifica Politiche, Lungomare n. Sauro n.31/33, Bari

Supporto all'Autorità di Audit della Regione Puglia nello svolgimento delle funzioni ex art. 127 del Reg. (UE) 1303/2013 in particolare mi sono occupata di attività di controllo sul sistema di gestione dei fondi FESR e FSE, audit delle operazioni e sulla contabilità delle spese certificate, dei ritiri e dei recuperi nell'ambito di domande di pagamento inoltrate ai Servizi della Commissione Europea, nell'ambito di programmi finanziati da fondi FESR e FSE.

In particolare le attività riguardano:

MG

- l'analisi e la valutazione dei rischi al fine della pianificazione delle attività di audit;
- l'esecuzione in autonomia delle attività di Audit sul Sistema e svolgimento dei relativi test di conformità (in particolare pianificazione degli interventi con le strutture responsabili, esecuzione dei controlli, interviste ai referenti, compilazione check list in conformità ai manuali dell'Autorità di Audit, individuazione non conformità e suggerimento azioni correttive, valutazione delle risultanze e delle evidenze di revisione a supporto della valutazione operata per ciascun punto di controllo, predisposizione tempestiva dei report di audit, attività di follow up trimestrale al fine di monitorare l'implementazione delle misure correttive raccomandate);
- analisi dei business plan presentati;
- analisi e valutazione piste controllo predisposte dall'Autorità di Gestione;
- l'esecuzione delle attività di Audit dei Conti, conformemente agli orientamenti comunitari;
- i controlli di II livello sulle operazioni cofinanziate da fondi Comunitari (FESR/FSE) selezionate sulla base delle spese certificate alla Commissione Europea e quindi verifica della correttezza delle rendicontazioni;
- l'assistenza e supporto all'Autorità di audit per la redazione del Rapporto Annuale di Controllo e del parere annuale sul Sistema di gestione e controllo del PO FESR FSE 2014-2020;
- l'assistenza e supporto all'Autorità di Audit anche nelle fasi di programmazione degli Audit di sistema e di campionamento dei relativi test di conformità e di sub campionamento (laddove necessario) nel caso di audit delle operazioni, planning delle verifiche da svolgere;
- l'assistenza e supporto all'Autorità di Audit durante le operazioni di verifica da parte degli Organi di controllo comunitari (Commissione Europea, Corte dei conti) e nazionali (IGRUE);
- il supporto all'Autorità di Audit nelle attività di revisione della strategia di audit, manuali operativi di controllo di II livello, Kit di controllo.

Nel corso del 2018 sono stata individuata come membro del Tavolo tecnico sugli indicatori istituito presso il MEF IGRUE in rappresentanza della Autorità di Audit.

Da Giugno 2022 al 30.04.2024

Titolare di PO Posizione Organizzativa "Supervisor Auditor delle operazioni, di sistema, dei Conti sul POR FESR – FSE e sui Programmi di CTE presso l'Autorità di Audit.

Da febbraio 2005 a Settembre 2016

Senior Auditor

Revisione ed organizzazione contabile nel Settore Pubblico e Privato - Assistenza Tecnica all'Autorità di Audit sui PO Regione Puglia FERS – FSE Attività di auditing ed organizzazione contabile ed amministrativa nel settore pubblico, dei servizi ed industriale per multinazionali e PMI

Deloitte & Touche S.p.A., C.so Vittorio Emanuele II 60, Bari

Attività di revisione, organizzazione contabile ed amministrativa nel settore pubblico, privato, e dei servizi, per la Commissione Europea, Ministeri, Regioni, comuni e imprese industriali. In particolare:

- Servizi di assistenza tecnica nell'ambito delle verifiche su Programmi Comunitari con riferimento alla normativa Comunitaria per la Commissione Europea con riferimento particolare ai programmi di supporto alla creazione di impresa;
- Svolgimento di audit di sistema ex art.62 del REG 1083/2013, audit delle operazioni ex art.62 del REG 1083/2013, control quality review su operazioni controllate dalle Autorità di audit di vari programmi, controlli di primo livello, supporto alle autorità di audit nello svolgimento di Audit di Sistema e nella verifica degli importi negativi e loro riconciliazione con ritiri e recuperi;
- Analisi del sistema contabile e del controllo interno e nella predisposizione della proposta di riequilibrio finanziario) per il Comune di Taranto ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L, propedeutico alla relazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2006;
- revisione del bilancio d'esercizio e consolidato di imprese industriali e società pubbliche (es. Puglia Sviluppo SpA, Sviluppo Italia, Acquedotto Lucano, Amet SpA);
- revisione del bilancio di consolidamento predisposto in lingua italiana ed in lingua inglese con individuazione ed analisi delle principali differenze dovute all'applicazione dei principi contabili



internazionali (IAS/IFRS) ed americani (US GAAP) (es Bridgestone e Panasonic);

- Applicazione dei corretti principi contabili e di revisione italiani, internazionali;
 - Analisi dei principali processi aziendali: acquisti, vendite/gestione delle commesse, gestione delle risorse umane, gestione del sistema informativo;
 - Valutazione del sistema di controlli interno;
 - Analisi del Modello 231/01;
 - Implementazione della legge 262/2005 (Terna SpA);
 - Analisi delle strategie aziendali e rischi relativi al loro perseguimento;
 - Analisi di business plan;
 - Attività di Due Diligence;
 - Analisi del sistema di controllo interno aziendale delle Società clienti (pubbliche e private) mirante ad esprimere un giudizio della società di revisione sullo stesso;
 - assistenza ed organizzazione dei sistemi e delle procedure contabili;
- controllo contabile ai sensi dell'art. 2409-bis e seguenti del Codice Civile, connesso alla regolare tenuta della contabilità sociale.

Ruoli specifici

Docenza presso Università degli studi di Bari nell'ambito del Modello organizzativo e di funzionamento dell'Organismo Intermedio del Comune di Bari in rapporto all'Autorità di Gestione - Documento di valutazione del rischio frode nell'ambito dei processi ed interventi finanziati dal Pon Metro (Dicembre 2019)

**Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti- Dipartimento per la programmazione ed il coordinamento dello sviluppo del territorio per il personale ed i servizi generali
Da Settembre 2008 – a Marzo 2009 (7 mesi)**

Membro del team di lavoro

Servizi di controllo di II livello nell'ambito dell'assistenza tecnica in relazione al Programma "Interreg III B CADSES 2000-2006" con particolare riferimento alla Priorità 1: Promozione di strategie di sviluppo territoriale e di azioni finalizzate alla coesione socioeconomica; ai sensi dell'art. 38 del Reg (CE) n.1260/99 e Capi IV e V Reg. (CE) n. 438/01. Programma cofinanziato dal FESR.

**Regione Sicilia
Da Aprile 2012 a Settembre 2012 (6 mesi)**

Membro del team di lavoro

Servizi di controllo di I livello sul Programma Operativo Regione Sicilia FSE 2007 – 2013. Programma cofinanziato dal FSE incentrato su attività di formazione.

**Regione Puglia
Da Ottobre 2012 a Dicembre 2013 e da Febbraio 2014 al Settembre 2016 (46 mesi)**

Membro del team di lavoro

Servizi di assistenza tecnica e supporto alla Regione Puglia in relazione al Programma "PO FESR e FSE 2007-2013" nei servizi di controllo di II livello (Audit di Sistema, control quality review delle operazioni, audit negativi) in applicazione dell'artt. 62 del Reg. (CE) n° 1083/2006 e del Reg. (CE) n. 1828/2006. Programmi cofinanziati rispettivamente dal FSE e dal FESR.

**Regione Basilicata
Membro del team di lavoro**

Servizi di assistenza tecnica alla Regione Basilicata per il Programma "PO FSE 2007/2013" nei servizi di controllo di II livello (Audit di Sistema e delle operazioni) in applicazione dei Reg. (CE) n° 1083/2006 e 1828/2006. Programma cofinanziato dal FSE.

Commissione Europea (DG EMPLOY)



Auditor esterno presso la Commissione Europea (supporto nello svolgimento delle attività di Audit di Sistema e delle operazioni)
 Servizi di assistenza tecnica nell'ambito delle verifiche sul Programma Comunitario "PO FSE Sardegna 2007-2013"

Commissione Europea (DG EMPLOY)

Auditor esterno presso la Commissione Europea (supporto nello svolgimento delle attività di Audit di Sistema e delle operazioni)
 Servizi di assistenza tecnica nell'ambito delle verifiche sul Programma Comunitario "PO FSE Abruzzo 2007-2013"

ISTRUZIONE E FORMAZIONE

- Luglio 2004 **Laurea in Economia e Commercio conseguita il 22 luglio 2004 con voto 110/110 e lode**
 Presso Università degli Studi di Bari

 - Il percorso di studi è stato incentrato sull'approfondimento delle materie relative all'economia aziendale e in particolare alla gestione e ai sistemi di controllo interno.
- Dicembre 2004 **Master in Auditing, controllo di gestione e analisi del rischio**
 Impr&FormSrl in collaborazione con Deloitte&Touche SpA

Le principali tematiche oggetto del master sono state il sistema impresa, i principi contabili di base, l'auditing, l'analisi dei processi e dei sistemi di controllo gestionali al fine di fornire le conoscenze necessarie per assumere e svolgere efficacemente ruoli di Responsabilità nell'Area dell'Amministrazione, Finanza e Controllo.
- Maggio 2017 **Corso di Formazione Politica di Coesione - Scuola Nazionale dell'Amministrazione – SNA, Roma**
 La politica di coesione cofinanziata dai fondi strutturali europei, con particolare riferimento al ruolo e alla funzione dell'Autorità di Audit.
- Febbraio 2017 **Corso di formazione "Nuova disciplina dei Contratti Pubblici" - Scuola Nazionale dell'Amministrazione – SNA e il supporto di ITACA**

Analisi della nuova disciplina in vigore sui Contratti pubblici
- Aprile 2019 **Formazione in aula modulo formativo in materia di contratti pubblici - Scuola Nazionale dell'Amministrazione – SNA**

Analisi della nuova disciplina in vigore sui Contratti pubblici.

COMPETENZE PERSONALI

Lingua madre Italiano

Altre lingue

Inglese

	COMPRESIONE		PARLATO		PRODUZIONE SCRITTA
	Ascolto	Lettura	Interazione	Produzione orale	
Inglese	B1	B1	B1	B1	B1

Competenze comunicative

- Problem solving, leadership, predisposizione al lavoro di gruppo e al confronto interpersonale, spiccata capacità di ascolto ed elevato livello di empatia e capacità di comunicazione, maturate nel corso delle esperienze professionali (mediante un contatto costante con il cliente).



Competenze organizzative e gestionali	<p>Ottime doti organizzative, sviluppate grazie alla gestione di team composti da più persone e dalla contemporanea gestione di più clienti. Tale circostanza ha consentito inoltre, lo sviluppo di un buon dinamismo, flessibilità e iniziativa nella gestione di molteplici impegni.</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Rispetto delle tempistiche, anche in presenza di scadenze pressanti.
Competenze professionali	<p>L'esperienza ultra decennale nella società di revisione la Deloitte & Touche S.p.A. mi ha permesso di svolgere molteplici incarichi nell'ambito di realtà organizzative complesse sia del settore pubblico che nel settore privato. Conosco le problematiche della programmazione e della gestione della finanza agevolata e comunitaria dei fondi strutturali con particolare riferimento alla verifica dei sistemi di controllo e gestione (dei Programmi operativi cofinanziati da fondi comunitari), monitoraggio, verifica della regolarità amministrativo – contabile, rendicontazione di progetti cofinanziati da fondi comunitari, utilizzo delle tecniche di campionamento.</p> <p>L'esperienza tuttora in essere presso la Regione Puglia – Autorità di Audit ha portato alla maturazione di ulteriori competenze tecniche in merito all'analisi del Sistema di Gestione e Controllo della Autorità di Gestione per la gestione dei fondi comunitari e quindi dell'analisi del Risk Assessment connesso. Tale esperienza ha consentito lo sviluppo di continui rapporti con l'IGRUE e la Commissione Europea.</p>
Competenze digitali	<hr/> <p>Ottima conoscenza ed uso quotidiano degli strumenti MS Office, PC, tablet, smartphone.</p> <p>Conseguito patentino ECDL il 25 Ottobre 2004.</p> <p>Familiarità nell'utilizzo di Internet.</p> <p>Ottima conoscenza ed uso quotidiano del sistema informativo MIR 2007-21013 e 2014 - 2020.</p> <p>Utilizzo SFC (System for Fund Management in the European Union) 2007 – 2013 e 2014-2020.</p> <p>Utilizzo CIRCABC – Sistema informativo Servizi della Commissione Europea.</p> <p>Utilizzo ARACHNE - Strumento di valutazione dei rischi utilizzato dalla Commissione Europea</p> <p>Utilizzo di My Audit – Sistema Informativo IGRUE</p>
Altre competenze	<p>Abilitazione post laurea all'esercizio della professione di Revisore Contabile, conseguita presso l'Università degli Studi di Bari in data 27.11.2008.</p> <p>Iscrizione all'Albo dei Revisori Contabili dal 15 giugno 2012. Numero di iscrizione: 166336.</p> <p>Abilitazione post laurea all'esercizio della professione di Dottore Commercialista, conseguita presso l'Università degli Studi di Bari in data 27.11.2008.</p>
Patente di guida	Patente categoria B in corso di validità
Dati personali	<p>Io sottoscritta Marina Gatto, nata a Ruvo di Puglia il 9.9.1980, residente in Bari in via Napoli, 26, consapevole, ai sensi dell'art. 76 del D.P.R. n. 445/2000, delle responsabilità e sanzioni, previste dal codice penale e dalle leggi speciali in materia, in caso di dichiarazioni mendaci e formazione o uso di atti falsi, ed assumendone piena responsabilità ai sensi degli artt. 46 e 47 del citato D.P.R. n. 445/200, dichiaro che quanto sopra corrisponde a verità. Inoltre, autorizzo il trattamento dei miei dati personali ai sensi del Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n. 196 "Codice in materia di protezione dei dati personali" e dell'art. 13 del GDPR 679/16 – "Regolamento europeo sulla protezione dei dati personali".</p>

Bari, 20 Maggio 2024

Marina Gatto

