



Ministero dello Sviluppo Economico
Dipartimento per le Politiche di Sviluppo e di Coesione

"LINEA OPERATIVA PON ATAS"

*Dalla programmazione 1994-99
all'attività di audit*

“Una possibile sintesi”



Le disposizioni normative in materia di controlli di II livello, dalla programmazione 1994/1999 alla programmazione 2007/2013, segnano il passaggio:

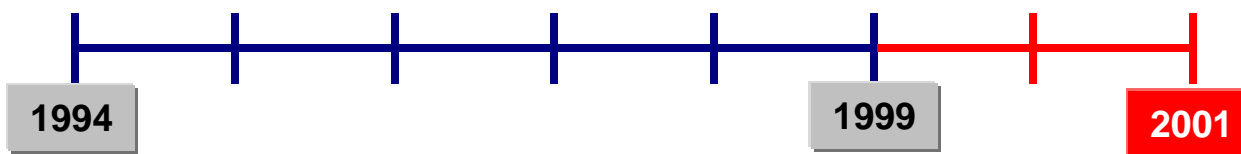
Da un'attività di controllo ad un'autorità di controllo

Riferimenti normativi



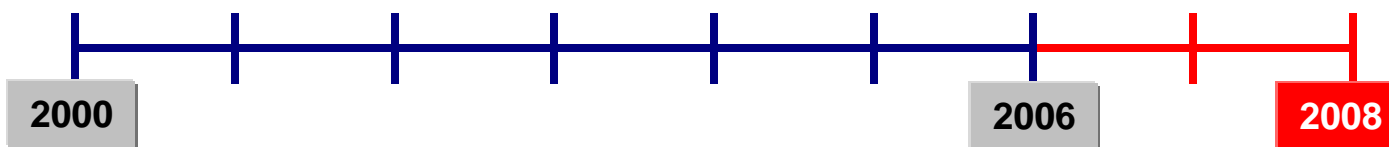
REG.
(CE) N.
2064/97

Controlli per chiusura



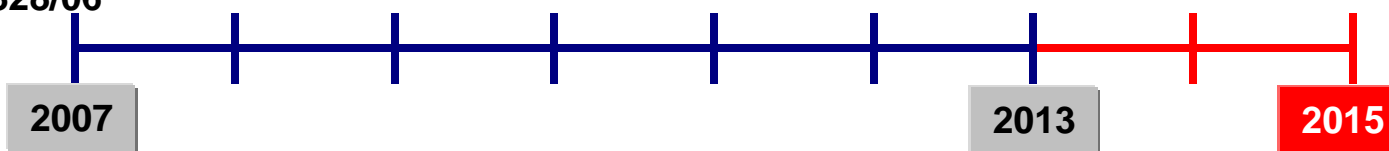
REG.
(CE) N.
438/01

Controlli in itinere + chiusura



REG.
(CE) N.
1828/06

Programmazione dei controlli





Modifiche



Obiettivi

Soggetti

Forma e Contenuti

Quadro logico

Riferimenti normativi

(obiettivi)



REG. (CE) 2064/97

Obiettivi del controllo ex art. 3

Gli Stati membri organizzano, sulla base di un sondaggio adeguato, controlli dei progetti o delle iniziative in particolare ai fini seguenti:

- a) verificare l'efficacia dei sistemi di gestione e controllo utilizzati;**
- b) verificare, con criteri selettivi e sulla base di un'analisi dei rischi, le dichiarazioni di spesa presentate ai diversi livelli.**

Riferimenti normativi

(obiettivi)



REG. (CE) 438/01

Obiettivi del controllo ex art. 10

Gli Stati membri organizzano i controlli sulle operazioni sulla base di un campione adeguato. I controlli sono in particolare volti a verificare:

- a) l'efficacia dei sistemi di gestione e controllo istituiti;**
- b) le dichiarazioni di spese presentate ai vari livelli interessati, con criteri selettivi e sulla base di un'analisi dei rischi.**

Riferimenti normativi

(obiettivi)



REG. (CE) 1083/06

Obiettivi dell' Audit ex art. 62

L'autorità di audit di un programma operativo è incaricata in particolare dei compiti seguenti:

- a) garantire che le attività di audit siano svolte per accertare l'efficace funzionamento del sistema di gestione e di controllo del programma operativo;**
- b) garantire che le attività di audit siano svolte su un campione di operazioni adeguato per la verifica delle spese dichiarate.**

Riferimenti normativi

(soggetti)



SOGGETTI DEL CONTROLLO

**REGG. (CE)
2064/97 e 438/01**

Una persona o un ufficio
*funzionalmente indipendenti
dall'autorità di gestione e
dall'autorità di certificazione*

**REG. (CE)
1083/06**

**Un'autorità pubblica o un
organismo pubblico**, nazionale,
regionale o locale,
*funzionalmente indipendente
dall'autorità di gestione e
dall'autorità di certificazione,*

Riferimenti normativi

(contenuti)



REG. (CE) 2064/97

Contenuti del controllo ex art. 4

Con i controlli di cui all'articolo 3 gli Stati membri tentano di verificare almeno gli aspetti seguenti:

- a) l'applicazione e l'efficacia dei sistemi di gestione e di controllo;
- b) la concordanza tra un adeguato numero di registrazioni contabili e i pertinenti documenti giustificativi;
- c) la presenza di una pista di controllo adeguata;
- d) la natura e i tempi degli impegni e dei pagamenti;
- e) la destinazione del progetto corrisponda a quella descritta nella domanda di cofinanziamento comunitario;
- f) i contributi finanziari della Comunità rientrino nei limiti fissati e che il cofinanziamento nazionale sia realmente disponibile;
- g) rispetto dell'art. 7, paragrafo 1 del regolamento (CEE) n. 2052/88

Riferimenti normativi

(contenuti)



REG. (CE) 438/01

Contenuti del controllo ex art. 11

Mediante i controlli gli Stati membri si adoperano per verificare i seguenti aspetti:

- a) la concreta applicazione e l'efficacia dei sistemi di gestione e di controllo;
- b) per un adeguato numero di registrazioni contabili, la relativa concordanza con i pertinenti documenti giustificativi, detenuti dagli organismi intermedi, dai beneficiari finali e dagli organismi o imprese che eseguono le operazioni;
- c) l'esistenza di un'adeguata pista di controllo;
- d) per un adeguato numero di voci di spesa, la conformità della loro natura e dei relativi tempi di esecuzione alle disposizioni comunitarie, al capitolato approvato per l'operazione ed ai lavori effettivamente eseguiti;

Riferimenti normativi

(contenuti)



REG. (CE) 1828/06

Contenuti dell'Audit delle operazioni ex art. 16

Nell'ambito degli audit viene verificato il rispetto delle seguenti condizioni:

- a) l'operazione rispetta i criteri di selezione del programma operativo, è stata attuata conformemente alla decisione di approvazione e rispetta, se del caso, tutte le condizioni relative alla funzionalità, all'impiego o agli obiettivi da raggiungere;**
- b) la spesa dichiarata corrisponde ai documenti contabili e ai documenti giustificativi conservati dal beneficiario;**
- c) la spesa dichiarata dal beneficiario è conforme alle norme comunitarie e nazionali;**
- d) il contributo pubblico è stato pagato al beneficiario in conformità dell'articolo 80 del regolamento (CE) n. 1083/2006.**



Riferimenti normativi

(contenuti)



REG. (CE) 1828/06

Contenuti dell'Audit dei sistemi

[...] L' autorità di audit valuta prima l' affidabilità dei sistemi (alta, media o bassa) tenendo conto dei risultati degli audit dei sistemi al fine di determinare i parametri tecnici del campionamento, in particolare il livello di certezza e il tasso di errore previsto. Gli Stati membri possono anche utilizzare i risultati della relazione sulla conformità dei sistemi a norma dell' articolo 71, paragrafo 2, del regolamento (CE) n. 1083/2006 [...].

- indicare l' organismo o gli organismi responsabili dell' attività di audit;
- specificare gli organismi da sottoporre ad audit;
- indicare eventuali aspetti orizzontali che devono rientrare negli audit dei sistemi, quali appalti pubblici, aiuti di Stato, norme ambientali, pari opportunità e sistemi informatici [...].

Unità di verifica degli investimenti pubblici

ALL. IV

Reg. 1828/06

ALL. V

Reg. 1828/06

Quadro Logico



Le novità del REG (CE) 1828/06

- ✓ **STRATEGIA** → **All. V**
- ✓ **PIANIFICAZIONE DELLE ATTIVITÀ DI CONTROLLO**
- ✓ **CONTROLLI DI SISTEMA**
- ✓ **ANALISI E VALUTAZIONE DEI RISCHI E DEI CONTROLLI**
- ✓ **CAMPIONAMENTO** → **All. IV**
- ✓ **ESECUZIONE DEI CONTROLLI PERIODICI**
- ✓ **EMISSIONE DI RESOCONTI E RELAZIONI**
- ✓ **RAPPORTO ANNUALE** → **All. VI**
- ✓ **PARERE ANNUALE** → **All. VII**
- ✓ **RILASCIO CERTIFICAZIONE FINALE** → **All. VIII**
- ✓ **CHIUSURA PARZIALE** → **All. IX**

Unità di verifica degli investimenti pubblici



Ministero dello Sviluppo Economico
Dipartimento per le Politiche di Sviluppo e di Coesione

CONCLUSIONI



Gli obiettivi dell'attività rimangono invariati

Ciò che cambia concerne:

L'Organizzazione

= Un'autorità pubblica o un organismo pubblico

La Responsabilizzazione

= Responsabile della verifica dell'efficace funzionamento del sistema di gestione e di controllo

La Metodologia

= Puntuale riferimento agli standard internazionali di Audit (INTOSAI, IFAC, IIA)

La Rilevanza esterna

= Adozione di una strategia e autonoma redazione di un parere e di un rapporto annuale



Unità di Verifica degli investimenti pubblici
Dipartimento per le Politiche di Sviluppo
Ministero dell'Economia e delle Finanze
Via Sicilia, 162/c
00187 Roma

web: www.dps.tesoro.it/UPER.asp

mail: dps.uver.segreteria@tesoro.it