



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

"LINEA OPERATIVA PON ATAS"

*Illustrazione della check list
(gestione della verifica)*



Riferimenti normativi (Comunitari)

REG. (CE) 1260/1999

Regolamento Generale

REG. (CE) 1685/2000
e REG. (CE) 448/2004

Ammissibilità della spesa

REG. (CE) 1159/2000

Informazione e pubblicità

REG. (CE) 438/2001

Gestione e controllo

REG. (CE) 68/2001

Formazione

Riferimenti normativi

(Nazionali)



Generale

R.D. 2440/1923 e ss.mm.ii.

L. sulla contabilità di stato

R.D. 827/1923 e ss.mm.ii.

Reg. di contabilità di stato

L. 241/1990 e ss.mm.ii.

L. sul procedimento amministrativo

Settoriale

D.Lgs 157/1995 e ss. mm. ii.

Normativa in materia di appalti di servizi

D.Lgs 358/1992 e ss. mm. ii.

Normativa in materia di appalti di forniture

Riferimenti normativi



L'articolo 38 par. 1 lett. A del REG. (CE) 1260/1999

[...] gli Stati membri assumono la responsabilità primaria del controllo finanziario degli interventi. A tal fine essi adottano in particolare le misure seguenti:

a) verificano che sistemi di gestione e di controllo siano stati predisposti e siano applicati in modo da assicurare un impiego efficiente e regolare dei fondi comunitari;

L'articolo 10 del REG. (CE) 438/2001

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.

2. I controlli effettuati prima della conclusione di ciascun intervento riguardano almeno il 5 % della spesa totale ammissibile e si basano su un campione rappresentativo. La selezione del campione di operazioni da sottoporre ai controlli, tiene conto dei seguenti aspetti: (a) l'esigenza di controllare operazioni di vario tipo e di varie dimensioni; (b) gli eventuali fattori di rischio identificati dai controlli nazionali o comunitari; (c) la concentrazione delle operazioni in capo a determinati organismi intermedi ovvero a determinati beneficiari finali;



Attività

Input

Output

1

Analisi e valutazione dei rischi

Complemento di programmazione -
Piste di Controllo -
Tipologie di operazioni

Relazione sui rischi

2

Sc **IL FLUSSO ORGANIZZATIVO**

3

Realizzazione campione

Metodologia campionamento

Elenco operazioni da controllare e relazione allegata

4

Esecuzione controlli

Piste di controllo
Documentazione di spesa
Normativa di riferimento

Rapporto di verifica
(Destinato a BF - OI-
AdG - AdP)



Attività

Input

Output

5

Eventuali approfondimento controlli

Documentazione
oggetto del controllo
e fattispecie di
irregolarità

Rapporto di verifica
e/o richiesta
documentazione
integrativa

6

Eventuali Identificazione irregolarità

Documentazione
oggetto del controllo
e fattispecie di
irregolarità

Rapporto di verifica
In caso di frode
segnalazione ad Autorità
competenti
(AdG)

7

Proposta Misure correttive e/o
preventive

Irregolarità
riscontrate e/o di
sistema

Relazione compelsiva
sull'Audit

Il controllo di sistema



La struttura e l'organizzazione dell'AdG, dell'AdP e degli OO.II e dei BB.FF

Le relazioni esistenti tra le funzioni dell'AdG, dell'AdP, degli OI e le funzioni di controllo e gli obblighi informativi nei confronti della Commissione Europea

Le modalità con le quali sono gestite sotto il profilo amministrativo-contabile i riparti dei fondi nei confronti dei vari interventi

Le procedure attraverso cui si è implementata la contabilità separata per la registrazione delle operazioni di natura Comunitaria

L'adeguatezza del sistema di informativo e delle procedure di monitoraggio

Le modalità organizzative e le procedure generali attraverso cui vengono svolte le funzioni di gestione e pagamento

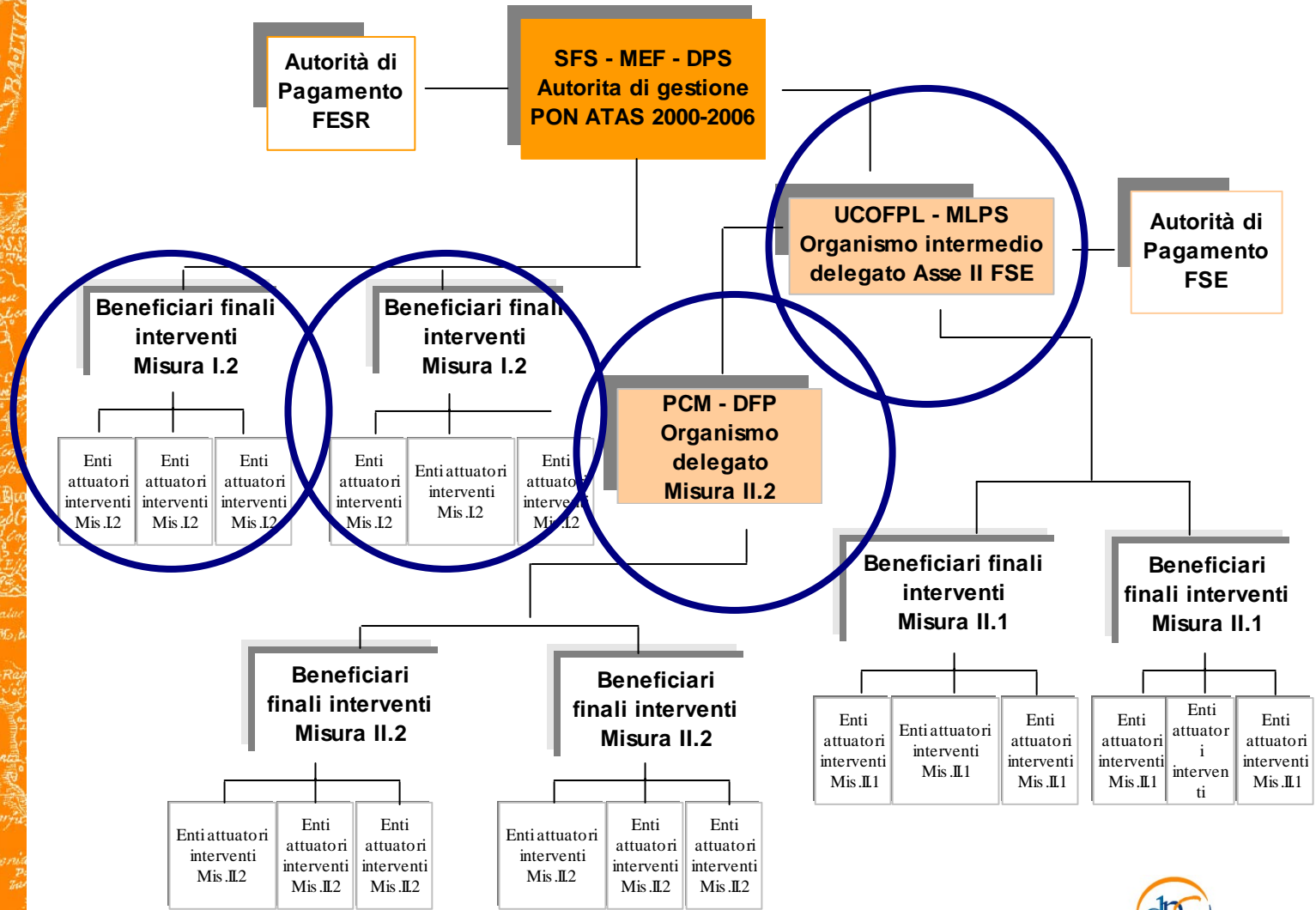
L'attribuzione delle responsabilità nell'ambito delle attività di gestione e controllo

L'eshaustività delle informazioni contenute nella dichiarazioni di spesa trasmesse da AdG, OI, BF alle Autorità di Pagamento



Il controllo di sistema

Sistema organizzativo del PON ATAS 2000/06





L'analisi dei rischi

Piste di controllo

Analisi dei processi

Programmazione

Istruttoria

Attuazione

Rendicontazione

Individuazione profili di rischio

Rischi gestionali

Rischi finanziari

Valutazione rischi e controlli

Basso/Medio/Alto

Controllo adeguato

Controllo non adeguato

Non valutabile

Ampiezza del campione

Rappresentatività

Numerosità

Eterogeneità

Approfondimenti per subprocessi

Rilevazione e rischi e controlli

Formulazione giudizio

Elenco progetti operazioni da controllare



Il controllo delle operazioni

Fase desk



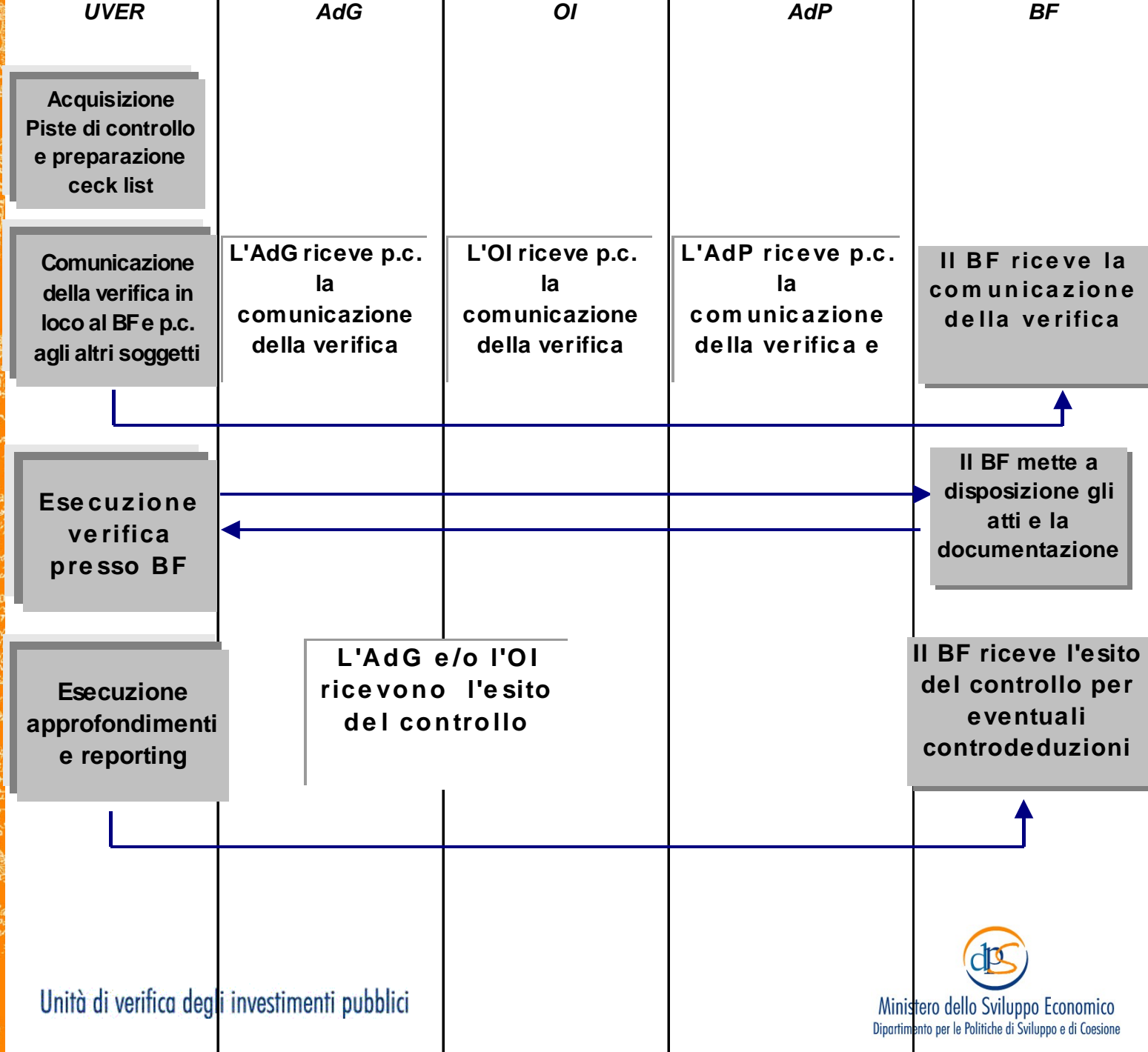
Fase della verifica
in loco



Fase di
approfondimento
e reporting

Ciclo complessivo della verifica

Modalità organizzative della verifica



I contenuti della verifica

FASE DESK

Acquisizione delle piste di controllo

Predisposizione della *ceck list* per il controllo

FASE DELLA VERIFICA

Acquisizione documentazione necessaria presso Beneficiario finale dell'operazione

Controllo economico finanziario

Inerenza

Effettività

Legittimità

Controllo di conformità

Par condicio

Trasparenza

Certezza

Controllo reg.tà dell'esecuzione

Regolarità

Corrispondenza

Prescrizioni

REPORTING

Approfondimenti
Individuazione di eventuali irregolarità

REPORTING

Unità di verifica degli investimenti pubblici





Il controllo economico finanziario

Principi

Contenuti

Inerenza

**Relazione
che lega
spesa
sostenuta
con attività
finanziata**

Effettività

**Corrisponde
nza tra
esborso
monetario e
documentazi
one**

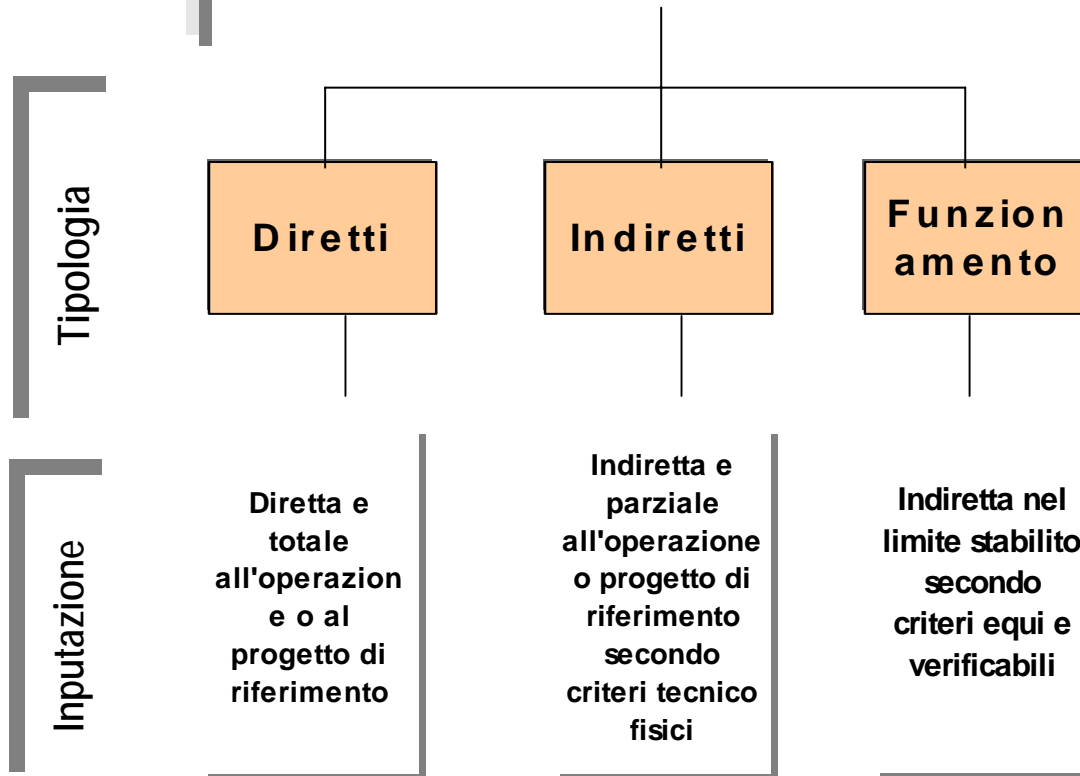
Legittimità

**Assenza di
violazioni
del diritto
positivo e
della
normativa
in tema di
ammissibilit
à della spesa**



Principio di Inerenza

Costo delle operazioni/progetti





Controllo di conformità

Principi

Par condicio

Trasparenza amministrativa

Certezza giuridica

Contenuti

Rispetto della normativa comunitaria in materia di concorrenza

Rispetto della normativa sul procedimento amministrativo, accesso agli atti ed alle informazioni

Esecuzione delle operazioni costantemente in ossequio alle disposizioni Normative alla Giurisprudenza ed al rispetto dei principi generali dell'Ordinamento



Controllo di regolare esecuzione

Principi

Regolarità

Corrispondenza

**Prescrizioni
tecniche**

Contenuti

**Rispetto delle
modalità, dei
contenuti dei tempi
di esecuzione della
prestazione o della
fornitura di beni
previsti negli atti
amministrativi o
contrattuali**

**Rispetto della
corrispondenza delle
quantità di beni o
servizi richiesti e/o
erogati rispetto a
quanto previsto nella
documentazione
tecnico-
amministrativa**

**Rispetto delle
prescrizioni e della
normativa in materia
di ambiente, politiche
del lavoro, rispetto
delle politiche in
materia di pari
opportunità, società
dell'informazione**



Alcune categorie di spesa PON ATAS 2000/06

Bando pubblico con procedura aperta o ristretta per la fornitura di beni o servizi

Personale esterno/consulente di fiducia

Personale interno

Forniture

Spese generali



Bando pubblico con procedura aperta o ristretta per la fornitura di beni o servizi

Documentazione da verificare e/o acquisire

Provvedimento di attribuzione del finanziamento (eventuali convenzioni tra AdG, OI e Beneficiari finali;

Progetto operativo o in mancanza indicazione dell'azione e/o sub azione alla quale si riferisce l'operazione

Bando pubblicato - Capitolato d'oneri allegato - Pubblicazione su GUCE, GURI, quotidiani e INTERNET;

Provvedimento di nomina della Commissione di valutazione e Verbali di gara;

Provvedimento di aggiudicazione e comunicazione ai fornitori non aggiudicatari;

Contratto stipulato - Decreto di approvazione del contratto stipulato – Documentazione attestante l'effettivo avvio del servizio;

Relazioni e/o prodotti intermedi e finali scaturenti dal contratto;

Esito della valutazione da parte di un eventuale “Comitato di valutazione” sull'attività svolta e/o i prodotti forniti

Autorizzazioni all'emissione delle fatture o note di debito e disposizioni di liquidazione

Mandati di pagamento per anticipi, pagamenti intermedi e/o riferiti al saldo finale;

Provvedimento di nomina della Commissione di collaudo - Certificato di collaudo finale.

Chiusura amministrativa dell'operazione.

SCHEDA DI VERIFICA DEL PON ATAS 2000/2006

Anagrafica Scheda verifica

Svolgimento della verifica

Sezione anagrafica

Gestione operazione e pista di controllo

Circuito finanziario prescelto

Precedenti controlli effettuati

Sistema di
gestione e
controllo

Descrizione dell'oggetto dell'operazione

Classificazione operazione

Rispetto delle politiche comunitarie

Avanzamento fisico dell'operazione

Quadro finanziario/economico

Flussi Finanziari

Pagamenti del Beneficiario finale

Coerenza dei dati di monitoraggio

Certificazione Finanziaria

Limiti operativi

Stato di avanzamento procedurale

Dati di
esecuzione
dell'operazione

Giudizio sintetico sul controllo

Sintesi delle risultanze di verifica

Considerazioni finali

Raccomandazioni

Risultanze della
verifica



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