



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

"LINEA OPERATIVA PON ATAS"

*La gestione dei risultati di verifica*

# Il rapporto di audit



Le risultanze dell'attività di controllo si sostanziano in un documento, il **rapporto di verifica**, sul quale vengono sintetizzati gli elementi informativi raccolti nel corso della verifica in loco e vengono, altresì, formulati i giudizi e le raccomandazioni che ne conseguono.

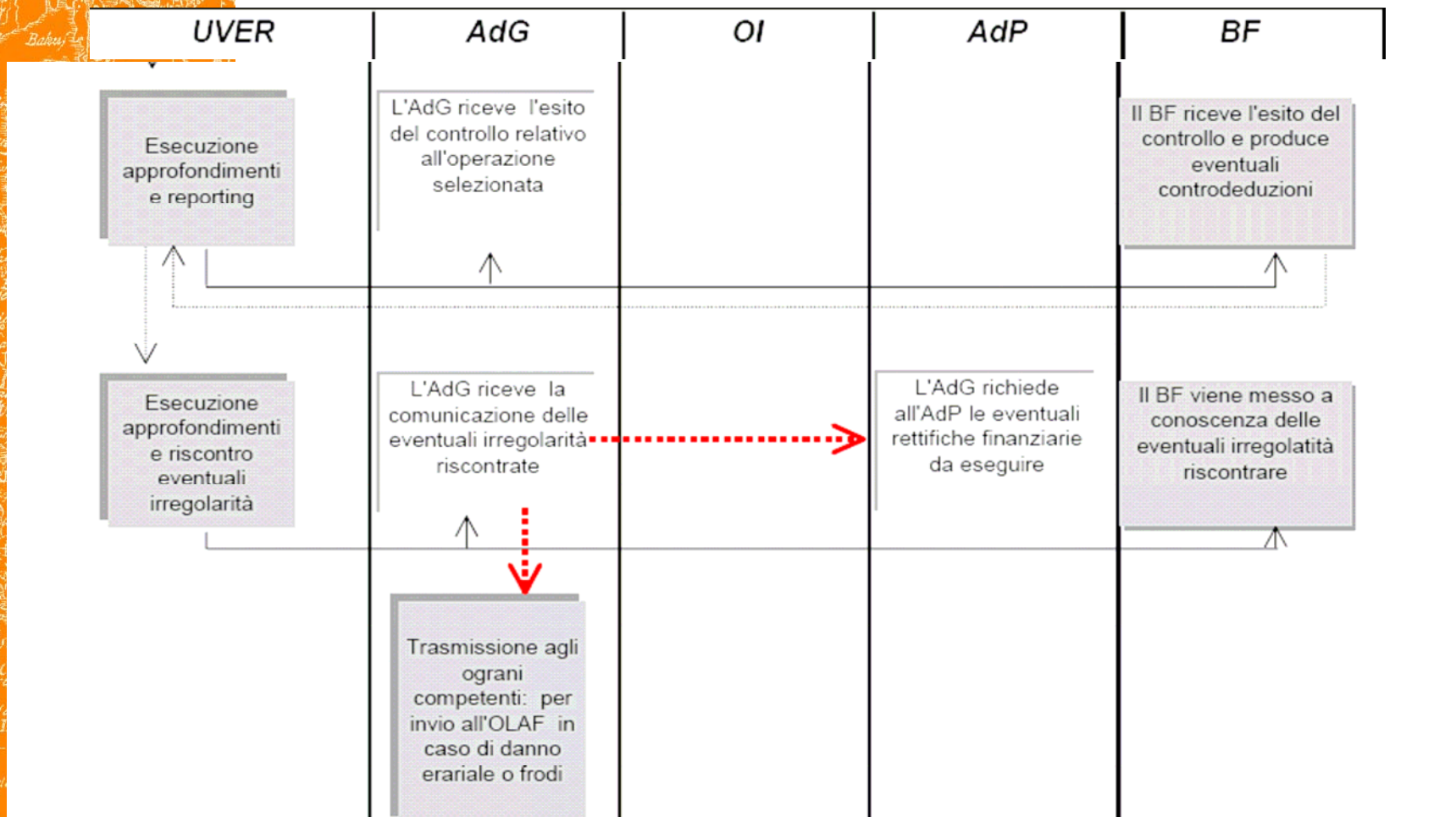
# Il rapporto di audit



**In particolare, il rapporto di verifica contiene:**

- ⇒ **le informazioni che pervengono da campione estratto (beneficiario finale, impegni, pagamenti);**
- ⇒ **il resoconto della verifica (luogo e data del controllo, partecipanti);**
- ⇒ **il contenuto dell'operazione;**
- ⇒ **le modalità di attuazione;**
- ⇒ **le risultanze finali (giudizio, conclusioni e raccomandazioni)**

# Flusso trasmissione risultati di verifica 2000-2006



# Il rapporto di audit



**L'attività di reporting, in particolare per la produzione del rapporto di audit provvisorio e definitivo, assicurerà che l'organismo controllato possa produrre proprie osservazioni in merito al controllo prima di una decisione definitiva.**

**I documenti, relativi a ciascuna attività di verifica, confluiscono nel reporting periodico da trasmettere annualmente alla Commissione.**

# Gestione delle irregolarità



La responsabilità della procedura di gestione delle irregolarità spetta all'Autorità di Gestione in quanto soggetto deputato alla raccolta dei dati riferiti alle verifiche e ai relativi esiti.

L'Autorità di Audit comunicherà, pertanto, i controlli effettuati e il relativo esito all'Autorità di Gestione.

Nel nuovo periodo di programmazione è previsto che tale comunicazione sia trasmessa alla “Sezione raccolta dati di controllo e gestione delle irregolarità” dell'Ufficio Controlli di Primo Livello, in seno alla stessa Autorità di Gestione.

# Gestione delle irregolarità



**Tale sistema dovrà prevedere almeno le seguenti informazioni:**

- data, ora e luogo del controllo;**
- Beneficiario sottoposto a controllo;**
- operazione controllata;**
- ammontare di spesa controllata;**
- eventuale ammontare di spesa ritenuta irregolare;**
- tipologia di irregolarità;**
- eventuale provvedimento amministrativo o giudiziario intrapreso in relazione alle irregolarità rilevate;**
- data e protocollo del verbale amministrativo o giudiziario o di analogo documento che riporta gli esiti del controllo.**

# Gestione delle irregolarità



**Al fine del controllo dell'attuazione delle raccomandazioni e dei provvedimenti correttivi indicati nei rapporti di audit, le informazioni registrate dall'AdG dovranno essere messe a disposizione dell'AdA, che provvederà a sua volta a valutare se le azioni intraprese per il superamento delle irregolarità e/o delle raccomandazioni inerenti la correzione dei sistemi di gestione e controllo siano adeguate rispetto a quanto richiesto.**

**Una eventuale valutazione negativa, sull'adeguatezza delle azioni intraprese, terrà conto dell'opportunità di una ripetizione del controllo sull'oggetto che ha determinato la segnalazione di irregolarità e/o la comunicazione di una raccomandazione inerente la correzione dei sistemi di gestione e controllo.**

# Rapporto annuale di controllo Comparazione tra i periodi 2000-2006 e 2007-2013



- Il modello dei rapporti a norma degli articoli 12 e 13 Reg. 438/01 si basava su una nota orientativa; il modello relativo al nuovo periodo è invece integrato al regolamento.
- La conclusione dei rapporti a norma degli articoli 12 e 13 consisteva in un testo libero; la formulazione del parere annuale di controllo è regolamentata.
- Nel nuovo periodo sono richiesti maggiori elementi in merito alle spese dichiarate, ai controlli su base campionaria e ai tassi di errore: anno di riferimento e dati in cifre cumulativi.

# Programmazione 2000-2006

## Il questionario annuale



**In particolare:**

❖ L'art. 13 del Reg. 438/01 prevedeva che “entro il 30 giugno di ogni anno ... gli Stati membri informano la Commissione in merito all'applicazione, nel corso dell'anno precedente, del Regolamento riguardante i controlli a campione delle operazioni, indicando anche eventuali integrazioni o aggiornamenti da apportare ai propri sistemi di gestione e controllo”

**L'IGRUE - in qualità di referente/coordinatore nazionale per i controlli - ha raccolto le informazioni delle AdG tramite un apposito questionario**

# Questionario IGRUE /esempio dati



		Cumulati al 31/12/2005		Cumulati al 31/12/2006
Importo complessivo della <b>spesa ammissibile dichiarata (A)</b>	€	134.378.808,69	€	185.734.368,09
Importo della spesa ammissibile dichiarata <b>campionata</b>	€	12.423.542,86	€	17.292.637,36
Importo complessivo della spesa ammissibile dichiarata <b>controllata (B) (*)</b>	€	9.020.972,00	€	12.702.029,73
<b>Percentuale</b> della spesa ammissibile dichiarata <b>controllata</b> rispetto alla spesa ammissibile <b>dichiarata (B/A)</b>	%	6,71	%	6,84
<b>Numero</b> complessivo di verifiche <b>programmate</b>	N .	86	N .	94
<b>Numero</b> di verifiche <b>effettuate</b>	N .	65	N .	84
<b>Numero</b> di <b>verbali predisposti</b> a seguito delle verifiche	N .	65	N .	84
<b>Numero</b> complessivo <b>irregolarità constatate</b>	N .	1	N .	1
<b>Importo</b> complessivo <b>spesa irregolare</b> constatata <b>(C) (**)</b>	€	205.852,26	€	252.158,00
<b>Tasso di errore</b> riscontrato <b>(C/B)</b>	%	2,28	%	1,98

# Programmazione 2007-2013

## Il rapporto annuale



### QUANDO VA PRESENTATO?

Ogni anno a partire dal 31 dicembre 2008

### PERIODO DI RIFERIMENTO:

- Il 1° rapporto descrive l'attività di audit effettuata nel periodo 1 gennaio 2007 – 30 giugno 2008.
- I successivi descrivono l'attività effettuata nell'arco di 12 mesi, ossia dal 1° luglio al 30 giugno di ogni anno

Nel documento confluiscono i risultati di tutte le verifiche condotte nel corso dei 12 mesi, le eventuali modifiche nei sistemi di gestione e controllo conseguenti alle verifiche stesse e le eventuali modifiche alla strategia di audit, con le motivazioni che ne hanno resa necessaria l'adozione.

# Programmazione 2007-2013

## Il rapporto annuale



### QUALI INFORMAZIONI DEVE CONTENERE?

- **Per l'audit dei sistemi di gestione e controllo:**
  - ❖ i soggetti che hanno effettuato gli audit,
  - ❖ l'elenco riepilogativo di tutti gli audit condotti nei 12 mesi
  - ❖ la rispondenza rispetto alla strategia di audit.
  
- **Inoltre saranno riportate le principali constatazioni e conclusioni in merito all'adeguatezza:**
  - ✓ dell'organizzazione (con particolare riferimento alla separazione delle funzioni),
  - ✓ delle procedure di selezione e attuazione delle operazioni,
  - ✓ delle procedure di rendicontazione e certificazione della spesa,
  - ✓ delle piste di controllo,
  - ✓ dei controlli relativi alla gestione (controlli di primo livello),
  - ✓ della conformità in generale alle prescrizioni comunitarie.

# Programmazione 2007-2013

## Il rapporto annuale



**Per quanto concerne l'audit delle operazioni, oltre alle informazioni esposte in precedenza:**

- sarà descritta la base per la selezione dei campioni,
- saranno riportate le spese dichiarate alla Commissione e le spese sottoposte ad audit in termini di importo e di percentuale sul totale delle dichiarate;
- saranno inoltre riportati i principali risultati degli audit condotti, con evidenza delle irregolarità riscontrate e del tasso di errore risultante dal campione sottoposto ad audit.

# Programmazione 2007-2013

## Il rapporto annuale - parere



**Allegato al rapporto annuale di controllo, sarà fornito alla Commissione un **parere** in merito al funzionamento dei sistemi di gestione e controllo e alla completezza e veridicità della documentazione a corredo delle operazioni effettuate.**

**Nella stesura del parere sarà indicata la portata del controllo, avendo a riferimento le seguenti aree:**

- esistenza di irregolarità a livello di sistema,**
- disponibilità della documentazione probativa di spesa;**
- esistenza di operazioni su cui è in corso procedimento giudiziario o amministrativo.**

# Dichiarazione di chiusura Comparazione tra i periodi 2000-2006 e 2007-2013



- La dichiarazione di chiusura a norma dello articolo 16 Reg. 438/01 si basa su un modello indicativo (Allegato 3) ed è corredata da una relazione contenente tutte le informazioni documentali.
- Nel nuovo periodo la dichiarazione di chiusura e il rapporto finale sono redatti conformemente al modello di cui all'Allegato VIII del Reg. 1828/2006.
- Nel nuovo periodo è prevista anche la possibilità di una chiusura parziale dei Programmi operativi (Allegato IX Reg. 1828/2006).

# MONIT WEB – SISTEMA INFORMATIVO



In relazione, inoltre, al processo di informatizzazione in atto nei rapporti con la Commissione europea, è previsto che l'IGRUE, già responsabile del sistema di monitoraggio nazionale dei fondi strutturali, basandosi sulla struttura portante di **Monitweb**, assicurerà la implementazione del sistema con la raccolta e la disponibilità di dati analitici, funzionali all'efficace espletamento delle funzioni di audit ed alla sorveglianza sul trattamento delle irregolarità ed altre misure da adottarsi in conseguenza dei controlli.

▪



**Unità di Verifica degli investimenti pubblici**  
**Dipartimento per le Politiche di Sviluppo e di Coesione**  
**Ministero dello Sviluppo Economico**  
**Via Sicilia, 162/c**  
**00187 Roma**

**web:** [www.dps.tesoro.it/UVER.asp](http://www.dps.tesoro.it/UVER.asp)  
**mail:** [dps.uver.segreteria@tesoro.it](mailto:dps.uver.segreteria@tesoro.it)

Unità di verifica degli investimenti pubblici