



## Obiettivi dell'audit sulle operazioni



### Obiettivi ex Art. 16 Reg. (CE) 1828/2006

Accertare la regolarità della spesa dei Fondi strutturali, da parte dei beneficiari e dei soggetti responsabili, riferita ad un'operazione

Verificare se l'operazione rispetta i criteri di selezione ed è stata attuata conformemente alla decisione di approvazione e rispetta tutte le condizioni relative alla funzionalità, all'impiego ecc.

Verificare se la spesa dichiarata corrisponde ai documenti contabili e ai documenti giustificativi conservati dal beneficiario

Verificare se la spesa dichiarata dal beneficiario è conforme alle norme comunitarie e nazionali

Verificare se il contributo pubblico è stato pagato al beneficiario in conformità dell'articolo 80 del Reg. CE 1083/2006

## Obiettivi dell'audit sulle operazioni



# INDIRETTI

Riscontrare materialmente il corretto ed efficace funzionamento del sistema di gestione e controllo che sovrintende la realizzazione dell'operazione oggetto del controllo



Verificare se l'operazione è stata eseguita nel rispetto del sistema di gestione e controllo previsto

Conseguire una potenziale riprova circa la congruenza di valutazioni o giudizi precedentemente forniti sul funzionamento del sistema esaminato



Verificare se la valutazione dell'audit sull'operazione è coerente con eventuali giudizi già forniti sul sistema di gestione e controllo

# Organizzazione



## Fasi metodologiche degli audit delle operazioni



## Sorveglianza di meccanismi preventivi e correttivi

# I contenuti della verifica

FASE DESK

FASE DELLA VERIFICA

REPORTING

Acquisizione delle piste di controllo

Predisposizione delle check list per il controllo

Acquisizione documentazione necessaria presso Beneficiario dell'operazione

Controllo economico finanziario

Inerenza

Effettività

Legittimità

Controllo di conformità

Par condicio

Trasparenza

Certezza

Controllo reg.tà dell'esecuzione

Regolarità

Corrispondenza

Prescrizioni

Approfondimenti  
Individuazione di eventuali irregolarità

REPORTING

Unità di verifica degli investimenti pubblici



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

# L'oggetto ed il soggetto del controllo



## Contenuti

### Oggetto del controllo

Art. 2 Co. 3  
Reg.(CE)  
1083/06

«**Operazione**»: un progetto o un gruppo di progetti selezionato dall'autorità di gestione del programma operativo in questione o sotto la sua responsabilità, secondo criteri stabiliti dal comitato di sorveglianza ed attuato da uno o più beneficiari, che consente il conseguimento degli scopi dell'asse prioritario a cui si riferisce;

### Soggetto del controllo

Art. 2 Co. 4  
Reg.(CE)  
1083/06

«**Beneficiario**»: un operatore, organismo o impresa, pubblico o privato, responsabile dell'avvio o dell'avvio e dell'attuazione delle operazioni; nel quadro del regime di aiuti di cui all'articolo 87 del trattato, i beneficiari sono imprese pubbliche o private che realizzano un singolo progetto e ricevono l'aiuto pubblico;

# L'oggetto ed il soggetto del controllo



## Contenuti

### Categorie di operazioni

#### Oggetto del controllo

Art. 2 Co. 3  
Reg.(CE)  
1083/06

Acquisto  
di beni e  
servizi

Realizzazio  
ne di opere  
pubbliche

Erogazione  
di regimi di  
aiuto

Attività di  
formazione

### Tipologia di beneficiari

#### Soggetto del controllo

Art. 2 Co. 4  
Reg.(CE)  
1083/06

Pubbliche  
Amministrazioni

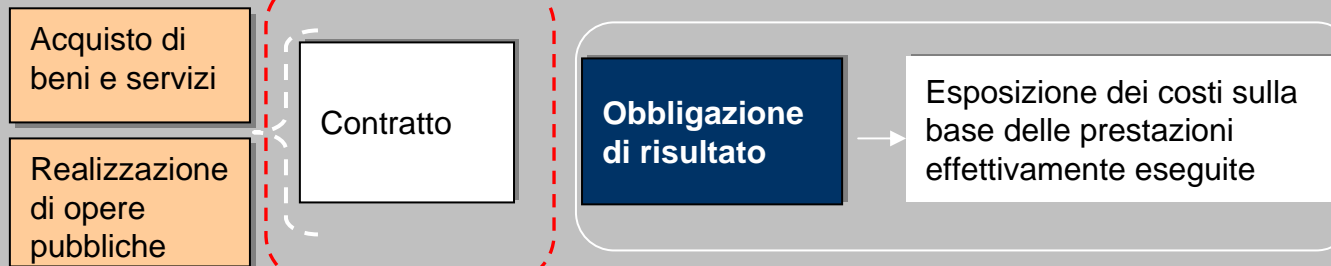
Enti Pubblici

Soggetti privati

# Modalità di identificazione



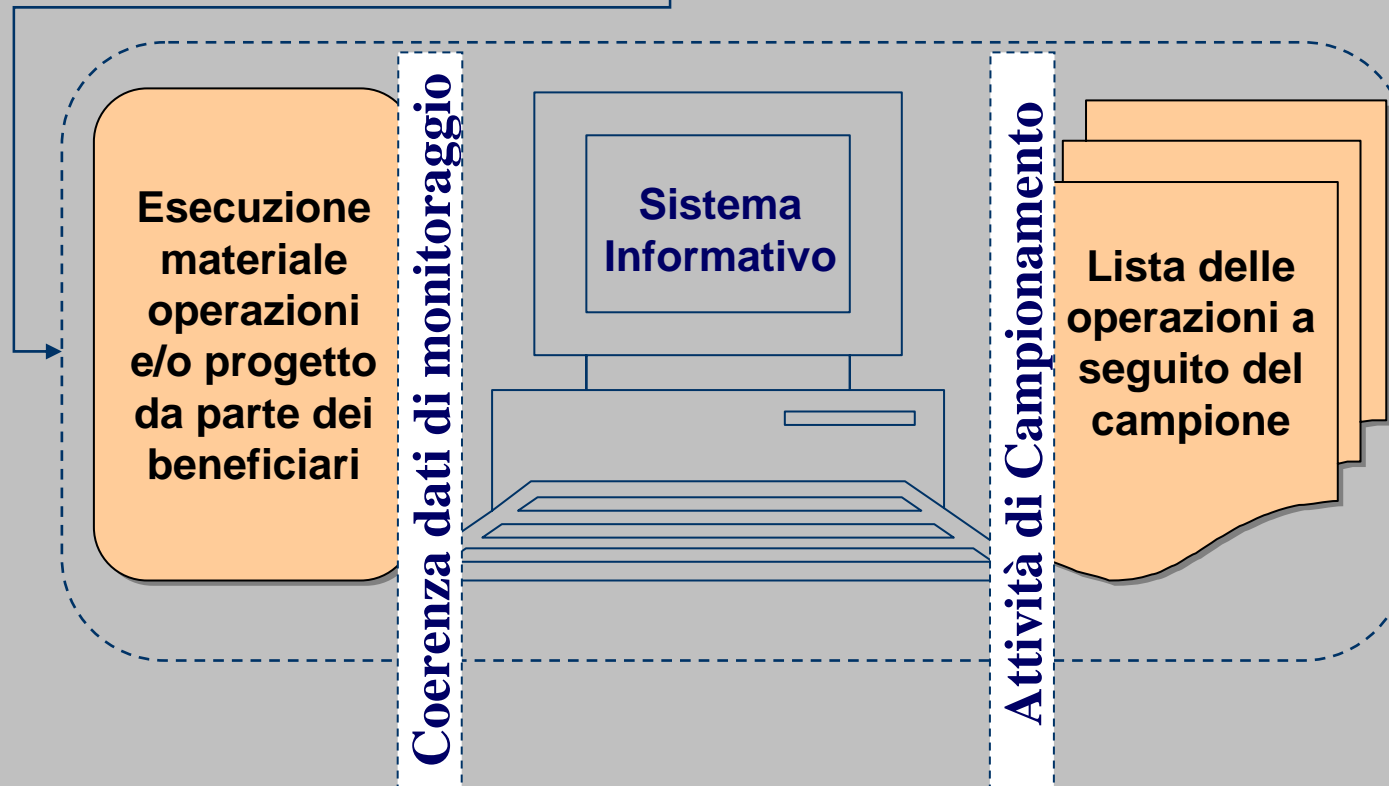
## Titolo di identificazione



# Modalità tecnica di identificazione



## Identificazione delle operazioni/progetti



## Modalità informatica di identificazione



«**Glossario IGRUE**» [...]: affinché i dati di monitoraggio risultino uniformi, confrontabili ed aggregabili, è necessario che tutti i soggetti coinvolti nel monitoraggio della politica regionale unitaria interpretino in modo univoco il termine “progetto”. [...] La variabile discriminante è “la tipologia di operazione” che prevede tre fattispecie:

Nel caso di «**Realizzazione di opere e lavori pubblici**»: il criterio guida per l’identificazione del progetto è l’esistenza di un atto amministrativo che decide l’intervento pubblico, specificando le attività da svolgere [...]

Nel caso di «**Acquisizione di beni e servizi**»: l’adozione di un autonomo atto amministrativo di finanziamento può non essere sufficiente per l’identificazione del progetto, quando questo mantiene un contenuto piuttosto generico riguardo alle attività da svolgere o alle forniture da acquistare [...]

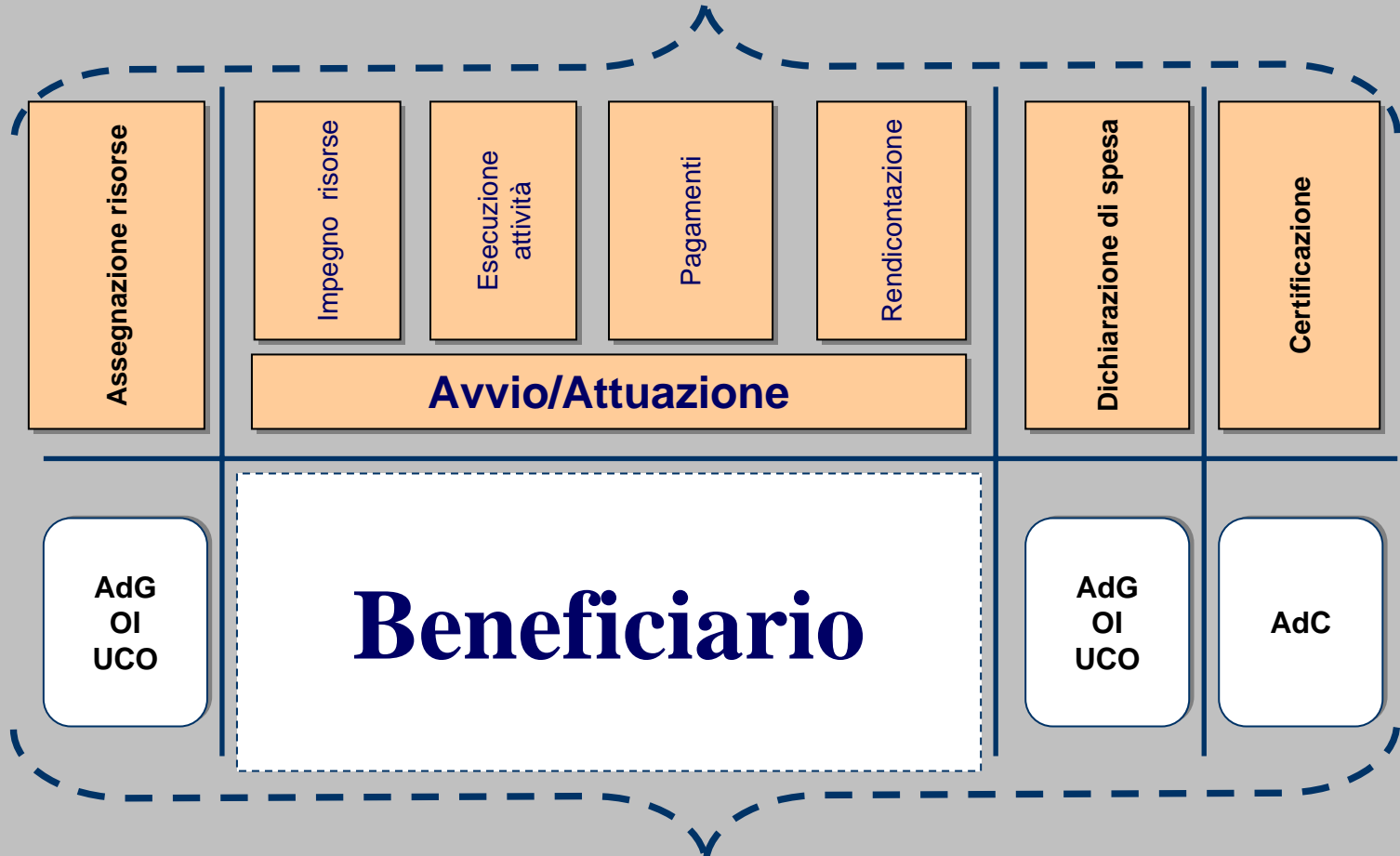
Nel caso di «**Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui**»: per identificare un progetto è necessario un atto amministrativo di concessione di risorse pubbliche a favore di un soggetto privato identificato [...]

# Steps del procedimento di spesa



**Steps procedurali e soggetti del controllo delle operazioni**

## Insieme delle competenze



## Insieme dei soggetti

## Conclusioni



**L'audit delle operazioni ha ad oggetto la verifica della regolarità amministrativo contabile delle operazioni/progetti in relazioni alle attività poste in essere dai vari soggetti interpreti del sistema di gestione e controllo verificato e quindi verte su:**



**Documentazione  
amministrativa**



**Andamento del sistema  
di gestione e controllo**



**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](http://www.dps.tesoro.it/UPER.asp)

**mail:** [dps.uver.segreteria@tesoro.it](mailto:dps.uver.segreteria@tesoro.it)