



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

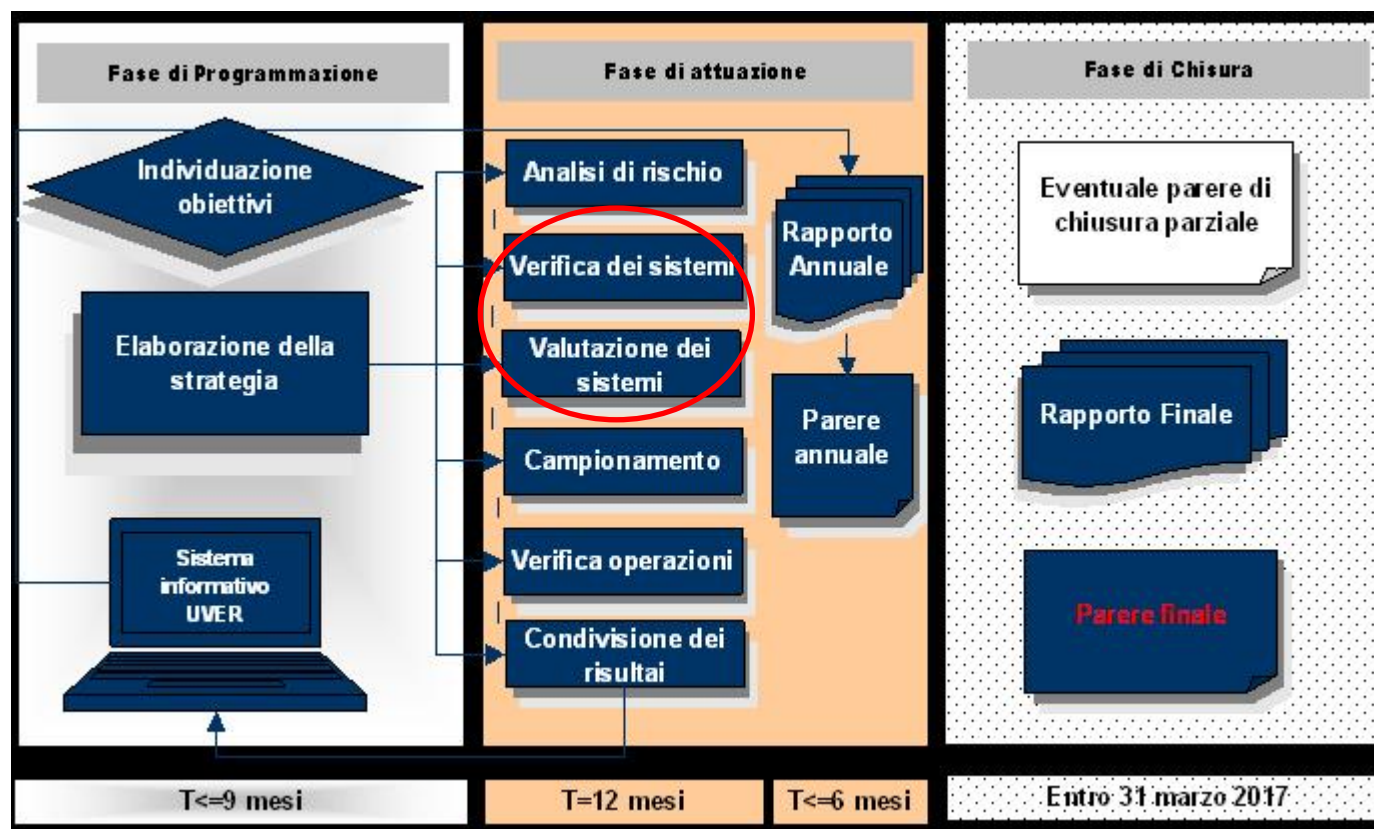
Verifica dei sistemi di gestione e controllo

5 novembre 2008

Luigi Guerici



Il processo di attuazione dell'audit



Quadro giuridico di riferimento



- **Regolamento (CE) n. 1083/2006 della Commissione**
(disposizioni generali su FESR, FES e FC):
 - **articolo 62 (1)(a):** l'autorità di audit è incaricata di "garantire che le attività di audit siano svolte per accertare l'efficace funzionamento del sistema di gestione e di controllo..."
 - **articolo 62 (2):** "L'autorità di audit si assicura che il lavoro di audit tenga conto degli standard internazionalmente riconosciuti."
- **Regolamento (CE) n. 1828/2006 della Commissione**
(modalità di applicazione):
 - **articolo 18 (2):** "il rapporto annuale di controllo e il parere ... si basano sugli audit dei sistemi e sugli audit delle operazioni"

Quadro giuridico di riferimento



- **Allegato IV del regolamento 1828/2006: parametri tecnici relativi al campionamento statistico su base casuale**

- L'autorità di audit valuta: “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”

- “L'affidabilità dei sistemi di gestione e di controllo è determinata utilizzando i criteri stabiliti dall'autorità di audit. Tali criteri comprendono una valutazione quantitativa di tutti gli elementi principali dei sistemi”

Documenti metodologici



- **Linee guida sui sistemi di gestione e controllo per la programmazione 2007-2013 dell'Igrue**
- **Guidance on a common methodology for assessment of management and control systems in the MS (2007-2013) - Documento COCOF 08/0019/00-EN**



Obiettivi delle verifiche di sistema



- garantire il rispetto di quanto previsto nei regolamenti (CE) 1083/06 e 1828/06;
- effettuare la valutazione di affidabilità del sistema stesso funzionale al dimensionamento del campione.

Metodologia



-Identificazione di 7 requisiti chiave per l'AdG da valutare attraverso 23 criteri (COCOF)

- chiara definizione, ripartizione e separazione delle funzioni tra l'autorità di gestione e gli organismi intermedi ed all'interno di essi;
- adeguate procedure per la selezione delle operazioni;
- adeguate informazioni e strategia per fornire assistenza ai beneficiari;
- adeguate verifiche;
- piste di controllo adeguate;
- affidabili sistemi di contabilità, monitoraggio e reporting finanziario
- necessarie azioni preventive e correttive in caso di rilevazione di errori sistemici da parte dell'autorità di audit

Metodologia



-Identificazione di 4 requisiti chiave per l'AdC da valutare attraverso 12 criteri (COCOF)

- chiara definizione, ripartizione e separazione delle funzioni tra l'Autorità di Certificazione e gli Organismi Intermedi ed all'interno di essi;
- piste di controllo e sistemi computerizzati adeguati;
- adeguati provvedimenti affinché la certificazione sia fondata su solide basi;
- provvedimenti soddisfacenti per tenere la contabilità degli importi da recuperare e per il recupero dei pagamenti non dovuti.



I fattori di rischio (UVER)

	FATTORI DI RISCHIO	ir j-esimo	cr j-esimo	p j-esimo
RF ₁	Tipologia delle operazioni	ir ₁		P ₁
	Tipologia dei beneficiari			
RF ₂	Organizzazione (soggetti coinvolti, numerosità e qualifiche del personale)	ir ₂	cr ₂	P ₂
RF ₃	Attuazione (ir ₃) e controllo (cr ₃) - statico	ir ₃	cr ₃	P ₃
RF ₄	Attuazione (ir ₄) e controllo (cr ₄) - dinamico	ir ₄	cr ₄	P ₄
RF ₅	Sistema informativo gestionale e di monitoraggio	ir ₅	cr ₅	P ₅
RF ₆	Circuito finanziario, dei pagamenti e dei trasferimenti	ir ₆	cr ₆	P ₆

Metodologia - Esempi



RF2 - Organizzazione

Ir2,b – Adeguatezza organizzativa con riferimento alle attività di gestione

L'UCO ha già un'esperienza pregressa nella gestione di fondi comunitari ? SI NO

Numero persone coinvolte nelle attività di gestione presso l'UCO

Di cui:

- a tempo parziale n....
- dirigenti n...
- consulenti n...

Tipologie di professionalità presenti (Area amministrativa....., tecnica....., giuridica.....)

- Adeguatezza organizzativa dell'UCO rispetto alle attività di gestione da svolgere

Alta	A	Motivi:
Media	B	
Bassa	C	
Insufficiente	D	



Metodologia - Esempi



RF3 - Attuazione statica

Esistono e sono a conoscenza del personale linee guida/procedure sulle attività da svolgere all'interno dell'UCO?

SI		Estremi documenti/procedure
NO		Motivi:

I criteri fissati includono la conformità con le norme comunitarie e nazionali in materia di appalti pubblici e/o aiuti di stato?

SI		
NO		Motivi:

Ir3,a - Complessivamente l'affidabilità degli strumenti di gestione è :

Alta	A	Motivi:
Media	B	Motivi:
Bassa	C	Motivi:
Insufficiente	D	Motivi:

Metodologia - Esempi



RF4 - Attuazione dinamica

Ir4,a - L'efficacia degli impegni è:

Alta	A	Rapporto impegni effettivi/impegni previsti \geq al 95%
Media	B	Rapporto impegni effettivi/impegni compreso tra l'80% al 95%
Bassa	C	Rapporto impegni effettivi/impegni previsti compreso tra il 60% e l'80%
Insuffici ente	D	Rapporto impegni effettivi/impegni previsti inferiore al 60%

Metodologia



	Ufficio Competente per le Operazioni (UCO)	UCO1						Peso macrofattore
		RI	RC	Livelli di affidabilità/rischio				
				A	B	C	D	
RF1	Affidabilità del sistema sulla base della tipologia dell'operazione / beneficiario	RF(UCO) Vedi schema da linee guida IGRUE		0,11	0,27	0,5		20%
RF2	Efficacia organizzativa dell'UCO rispetto alle attività di gestione da svolgere	ir2a		0,11	0,27	0,5	1	15%
	Efficacia organizzativa dell'UCO rispetto alle attività di controllo / autocontrollo da svolgere		cr2a	0,11	0,27	0,5	1	
RF3	Affidabilità del sistema di gestione (dimensione statica)	ir3a		0,11	0,27	0,5	1	15%
	Affidabilità del sistema dei controlli (dimensione statica)		cr3a	0,11	0,27	0,5	1	
RF4	Efficacia degli impegni	ir4a		0,11	0,27	0,5	1	20%
	Efficacia dei pagamenti	ir4b		0,11	0,27	0,5	1	
	Efficacia nella realizzazione	ir4c		0,11	0,27	0,5	1	
	Impatto finanziario irregolarità	ir4d		0,11	0,27	0,5	1	
	Adeguatezza dei controlli e del follow up		cr4a	0,11	0,27	0,5	1	
RF5	Sistema informativo gestionale e monitoraggio	ir5a		0,11	0,27	0,5	1	15%
	Sistema informativo gestionale e monitoraggio		cr5a	0,11	0,27	0,5	1	
RF6	Modalità di circuito finanziario prescelto	ir6a		0,11	0,27	0,5	1	15%
	Adeguatezza dichiarazioni di spesa	ir6b		0,11	0,27	0,5	1	
	Adeguatezza dei livelli di certificazione di spesa	ir6c		0,11	0,27	0,5	1	
	Adeguatezza del sistema con riferimento alle criticità	ir6d		0,11	0,27	0,5	1	



**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

mail: uver.segreteria@tesoro.it

Unità di verifica degli investimenti pubblici