



REGIONE  
ABRUZZO



Unione Europea



Ministero  
dell'Economia  
e delle Finanze

**Regione Abruzzo**

**Autorità di Audit**

**PO FESR/FSE 2007-2013**

**CCI \_\_\_\_\_**

**Verbale per il controllo di II livello per la chiusura dei  
Programmi Operativi 2007-2013  
Irregolarità, Sanzioni, Recuperi e Contenzioso**

"Orientamenti sulla chiusura 2007-2013" approvati con Decisione C(2013)1573 del 20 marzo 2013 e modificati con Decisione C(2015) 2771 final del 30 aprile 2015 e Linee guida MEF IGRUE per la "Chiusura dei Programmi Operativi 2007-2013" - Preparazione e attuazione del 22.12.2015 versione 1.2.

## Preparazione e attuazione

|   |  |
|---|--|
| <b>AUTORE DEL CONTROLLO</b>             |  |
| <b>CUP</b>                              |  |
| <b>MISURA/AZIONE</b>                    |  |
| <b>ESTREMI DEL BENEFICIARIO</b>         |  |
| <b>INDIRIZZO DEL BENEFICIARIO</b>       |  |
| <b>SPESA AMMISSIBILE</b>                |  |
| <b>CONTRIBUTO APPROVATO</b>             |  |
| <b>CONTRIBUTO EROGATO</b>               |  |
| <b>SPESA CONTROLLATA</b>                |  |
| <b>DATA PRIMO CONTROLLO</b>             |  |
| <b>DATA SECONDO CONTROLLO</b>           |  |
| <b>principali risultanze:</b>           |  |
| <b>Eventuali costi non ammissibili:</b> |  |
| <b>AUTORE DEL CONTROLLO</b>             |  |

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>Reg. N°</b>               |  |
| <b>Data di registrazione</b> |  |

**1. SOGGETTI COINVOLTI NEL CONTROLLO**

|  |                   |
|--|-------------------|
| Autorità di Gestione                       |                   |
| Responsabile di Asse                       |                   |
| Responsabile di Linea                      |                   |
| Responsabile di Azione                     |                   |
| Autorità di Certificazione                 |                   |
| Organismo in Co-Housing/Soggetto Attuatore |                   |
| Beneficiario Finale                        |                   |
| Localizzazione intervento                  | Comune, Provincia |

**2. SVOLGIMENTO DELLA VERIFICA****Personale dell'AdA incaricato della verifica**

| Nominativo | Recapiti |
|------------|----------|
|            |          |
|            |          |
|            |          |

**Incontro presso il Responsabile di Asse/Linea/Azione**

| Prot. e data di invio nota | Data incontro | Nominativi dei referenti incontrati | Struttura di appartenenza – Ruolo - telefono |
|----------------------------|---------------|-------------------------------------|--|
|                            |               |                                     |  |

**Incontro presso il Beneficiario Finale**

| Prot. e data di invio nota | Data incontro | Nominativi dei referenti incontrati | Struttura di appartenenza – Ruolo - telefono |
|----------------------------|---------------|-------------------------------------|--|
|                            |               |                                     |  |

**Incontro presso l'Organismo in co-housing/Soggetto Attuatore**

| Prot. e data di invio nota | Data incontro | Nominativi dei referenti incontrati | Struttura di appartenenza – Ruolo - telefono |
|----------------------------|---------------|-------------------------------------|--|
|                            |               |                                     |  |

**Incontro presso l'Organismo Intermedio**

| Prot. e data di invio nota | Data incontro | Nominativi dei referenti incontrati | Struttura di appartenenza – Ruolo - telefono |
|----------------------------|---------------|-------------------------------------|--|
|                            |               |                                     |  |

### 3. Descrizione dell'operazione

*Descrivere sinteticamente l'operazione, specificando la natura, lo stato di erogazione, lo stato di avanzamento (anticipo, rendicontazione, saldo).*

Riportare la classificazione assegnata all'operazione ex Reg. (CE) 1828/2006 – all. 2

| Codice | Classificazione | Coerente/non coerente* rispetto alla classificazione |
|--------|-----------------|--|
|        |                 |  |

\*Motivare perché l'operazione non è coerente:

#### 4. Principali verifiche svolte

In attuazione delle linee di chiusura predisposte dal MEF IGRUE "Chiusura dei programmi operativi 2007-2013" versione 2.1 del 22 dicembre 2015 le verifiche svolte sono finalizzate a garanzia della correttezza formale e sostanziale della documentazione di chiusura del PO. L'attività di controllo delle irregolarità è stata quella di accertare che:

a) l'AdG e/o gli Organismi Intermedi abbiano effettuato un'attenta e continuativa attività di osservazione dei casi di irregolarità segnalati, fino al momento dell'eliminazione della stessa irregolarità e/o al recupero dei fondi indebitamente erogati, curando altresì la predisposizione delle comunicazioni e l'implementazione del relativo sistema di monitoraggio;

b) L'AdC successivamente all'invio della domanda di pagamento finale aggiorna le informazioni in merito alle operazioni che, in fase di chiusura, sono state dichiarate come progetti "non funzionanti", o trattasi di operazioni sospese in virtù di un procedimento giudiziario o di un ricorso amministrativo con effetto sospensivo. Inoltre l'AdC dovrà garantire la registrazione delle eventuali correzioni finanziarie, sulla base delle informazioni ricevute dall'AdG, come pure deve assicurare il controllo dell'esito delle procedure dei recuperi pendenti e degli importi non recuperabili inseriti nella Dichiarazione di spesa.

La disciplina in materia di pagamenti irregolari dettata dall'art. 32, paragrafo 4 del regolamento (CE) n. 1290/05 stabilisce:

- al punto a) che *"qualora lo Stato membro non abbia avviato tutti i procedimenti amministrativi o giudiziari previsti dal diritto nazionale e comunitario per procedere al recupero nel corso dell'anno1 successivo al primo verbale amministrativo o giudiziario"* e al punto b) che *"qualora il primo verbale amministrativo o giudiziario non sia stato stilato o lo sia stato con un ritardo tale da compromettere il recupero oppure qualora l'irregolarità non sia stata registrata nella tabella riepilogativa di cui al paragrafo 3 primo comma del presente articolo, nell'anno del primo verbale amministrativo o giudiziario"* la Commissione può decidere di imputare allo Stato membro gli importi da recuperare.
- al paragrafo 5 stabilisce che *"qualora il recupero (degli importi indebitamente percepiti) non abbia avuto luogo nel termine di quattro anni dalla data del primo verbale amministrativo o giudiziario, oppure nel termine di otto anni in caso di procedimento giudiziario dinanzi ai tribunali nazionali, le conseguenze finanziarie del mancato recupero sono per il 50% a carico dello stato membro e per il 50% a carico del bilancio comunitario"*.

Da qui la necessità di porre in essere iniziative idonee ad accertare la sussistenza o meno dell'indebita percezione dell'aiuto in tempi coerenti con la normativa comunitaria.

Al fine di verificare che le attività di preparazione alla chiusura svolte dall'AdG/OI e dall'AdC che abbiamo riguardato tutti gli aspetti espressamente indicati dalla Commissione negli Orientamenti sulla chiusura dei PO 2007-2013 l'AdA ha eseguito, sull'operazione campionata, una serie di verifiche, puntualmente descritte nelle proprie check list di audit dell'operazione, che possono essere raggruppate nelle macro voci seguenti:

- 1) Procedimento di rilevazione dell'irregolarità,
- 2) Procedura amministrativa di rilevazione dell'irregolarità ,
- 3) Obbligo della comunicazione delle irregolarità;
- 4) Registro delle irregolarità;
- 5) Conseguenze di inadempimenti in materia di irregolarità;
- 6) Recuperi; sanzioni, interessi, fidejussioni e contenzioso

##### 4.1 **Principali documenti visionati durante le verifiche**

Di seguito si elenca a grandi linee la principale documentazione, acquisita nel corso degli incontri di cui al paragrafo 2, ed esaminata nell'ambito delle verifiche precedentemente descritte. L'elenco completo della documentazione acquisita e visionata dall'AdA è agli atti dell'AdG/OI e dell'AdC.

Sono state utilizzate le check list per il controllo di II livello riguardando irregolarità, sanzioni, recuperi e contenzioso.

La documentazione acquisita è stata la seguente \_\_\_\_\_

Sono emerse \_\_\_\_\_

## 5. Osservazioni

Sulla base delle verifiche svolte, di cui al paragrafo 4, l'AdA formula le osservazioni di seguito riportate, distinguendo, per ogni punto di controllo, tra osservazioni con impatto finanziario e osservazioni senza impatto finanziario.

### 5.1 Organizzazione dell'ufficio dell'AdG in materia di irregolarità riferimento sezione 1-

a) Sono state riscontrate le seguenti irregolarità

| Irregolarità |
|--------------|
|              |

### 5.2 Verifiche sulla regolarità delle procedure amministrative e in loco effettuate da soggetti interni all'Amministrazione riferimento sezione 2e 4-

a) Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario

| Irregolarità | Impatto finanziario (€) |
|--------------|-------------------------|
|              |                         |

b) Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

| Irregolarità/osservazioni |
|---------------------------|
|                           |

### 5.3 Verifiche con accertamento e/o segnalazione delle irregolarità da parte di soggetti esterni all'Amministrazione riferimento sezione 3-

a) Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario

| Irregolarità | Impatto finanziario (€) |
|--------------|-------------------------|
|              |                         |

b) Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

| Irregolarità/osservazioni |
|---------------------------|
|                           |

### 5.4 Verifica delle procedure informatiche di accertamento delle irregolarità/frode riferimento sezione 5

a) Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario

| Irregolarità | Impatto finanziario |
|--------------|---------------------|
|              |                     |

b) Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

| Irregolarità/osservazioni |
|---------------------------|
|                           |

### 5.5 Esito della decisione assunta con le verifiche riferimento sezione 6

a) Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario

| Irregolarità | Impatto finanziario |
|--------------|---------------------|
|              |                     |

b) Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

| Irregolarità/osservazioni |
|---------------------------|
|                           |

**5.6 Ritiri e recuperi** referimento sezione 7

- a) Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario

| Irregolarità | Impatto finanziario |
|--------------|---------------------|
|              |                     |

- b) Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

| Irregolarità/osservazioni |
|---------------------------|
|                           |

**5.7 Verifica sul rispetto della normativa e adozione del decreto di revoca** referimento sezione 8

- a) Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario

| Irregolarità | Impatto finanziario |
|--------------|---------------------|
|              |                     |

- b) Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

| Irregolarità/osservazioni |
|---------------------------|
|                           |

**5.8 Verifiche sulla richiesta di restituzione, recuperi e ritiri irregolari e riscossione coattiva**referimento sezione 9, 10, 11

- a) Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario

| Irregolarità | Impatto finanziario |
|--------------|---------------------|
|              |                     |

- b) Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

| Irregolarità/osservazioni |
|---------------------------|
|                           |

**5.8.1 Informazioni acquisite nel corso del controllo nelle procedure dei ritiri e dei recuperi:****Ritiri**

|                     |  |  |
|---------------------|--|--|
| Procedura adottata: | <input type="checkbox"/> sospensione per procedura giudiziaria | <input type="checkbox"/> Sospensione per procedura amministrativa; |
| Importo ritirato    | <input type="checkbox"/> ritiro parziale                       | <input type="checkbox"/> Ritiro totale;                            |
| Motivo del ritiro   | <input type="checkbox"/> errore materiale                      | <input type="checkbox"/> inammissibilità e ineleggibilità          |
|                     | <input type="checkbox"/> irregolarità                          | <input type="checkbox"/> Frode                                     |

**Recuperi**

|  |  |  |
|--|--|--|
| Procedura adottata:                                    | <input type="checkbox"/> sospensione per procedura giudiziaria | <input type="checkbox"/> Sospensione per procedura amministrativa; |
| Importo ritirato                                       | <input type="checkbox"/> ritiro parziale                       | <input type="checkbox"/> Ritiro totale;                            |
| Motivo del ritiro                                      | <input type="checkbox"/> errore materiale                      | <input type="checkbox"/> inammissibilità e ineleggibilità          |
|  | <input type="checkbox"/> irregolarità                          | <input type="checkbox"/> Frode                                     |
| Estremi, data e scadenza dell'ordine di recupero _____ |  |  |

**5.9 Segnalazioni delle irregolarità alla Presidenza del Consiglio dei Ministri** referimento sezione 12

c) Sono state riscontrate le seguenti irregolarità con impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità con impatto finanziario

| Irregolarità | Impatto finanziario |
|--------------|---------------------|
|              |                     |

d) Sono state riscontrate le seguenti irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario/ NON sono state riscontrate irregolarità/osservazioni senza impatto finanziario.

| Irregolarità/osservazioni |
|---------------------------|
|                           |

## 6. Limitazioni allo svolgimento delle verifiche

Con riferimento alle verifiche di cui al paragrafo 4, si riportano le seguenti limitazioni allo svolgimento delle verifiche/non vi sono limitazioni da evidenziare.

## 7. Altri controlli sull'operazione

L'operazione è stata sottoposta ad audit da parte di altri organismi (ad esempio, Commissione Europea, GdF, IGRUE, Corte dei Conti, ecc.)? SI/NO

In caso affermativo, descrivere l'organismo che ha effettuato l'audit le principali conclusioni riscontrate.

## 8. Conclusioni

8.1 Sulla base di quanto rilevato nel paragrafo 5, l'AdA ritiene preliminarmente ineleggibili le spese di seguito riportate/ritiene eleggibile tutta la spesa controllata:

| Punto di controllo         | Importo preliminarmente non eleggibile (€) |
|----------------------------|--|
| Con riferimento al PUNTO 1 |  |
| Con riferimento al PUNTO 2 |  |
| Con riferimento al PUNTO 3 |  |
| Con riferimento al PUNTO 4 |  |
| Con riferimento al PUNTO 5 |  |
| Con riferimento al PUNTO 6 |  |
| Con riferimento al PUNTO 7 |  |
| Con riferimento al PUNTO 8 |  |
| Con riferimento al PUNTO 9 |  |

In sintesi, con riferimento alla spesa campionata, l'AdA ritiene quanto di seguito riportato:

| Importo campionato |                                |
|--------------------|--------------------------------|
|                    | <i>di cui</i>                  |
|                    | Eleggibile                     |
|                    | Preliminarmente non eleggibile |

Qualora sia stata controllata una spesa maggiore rispetto a quella campionata

| Importo controllato (in più rispetto al campionato) |                                |
|---|--------------------------------|
|   | <i>di cui</i>                  |
|   | Eleggibile                     |
|   | Preliminarmente non eleggibile |

8.2 Sulla base di quanto rilevato nel paragrafo 5, in merito alle irregolarità senza impatto finanziario, l'AdA raccomanda quanto segue/non ci sono raccomandazioni

| Punto di controllo         | Raccomandazioni |
|----------------------------|-----------------|
| Con riferimento al PUNTO 1 |                 |
| Con riferimento al PUNTO 2 |                 |
| Con riferimento al PUNTO 3 |                 |
| Con riferimento al PUNTO 4 |                 |
| Con riferimento al PUNTO 5 |                 |
| Con riferimento al PUNTO 6 |                 |
| Con riferimento al PUNTO 7 |                 |
| Con riferimento al PUNTO 8 |                 |
| Con riferimento al PUNTO 9 |                 |

## 9. Follow up (scegliere la versione, in funzione all'esito del controllo)

L'Autorità di Audit ritiene che l'ammontare delle spese certificate sia interamente ammissibile a cofinanziamento.

Il presente verbale sarà inviato all'Autorità di Gestione (all'OI nel caso di progetti MIUR) ed all'Autorità di Certificazione. Al Beneficiario Finale verrà inviata comunicazione apposita circa l'esito favorevole del controllo.

#### **Ovvero**

L'Autorità di Audit ritiene che l'ammontare delle spese certificate sia interamente ammissibile a cofinanziamento. Al punto 8.2 del presente verbale sono state tuttavia presentate alcune osservazioni e/o raccomandazioni.

Il presente verbale, recante le conclusioni preliminari sarà inviato all'Autorità di Gestione ed al Beneficiario affinché anch'egli possa contro dedurre.

Al Beneficiario Finale, a conclusione del contraddittorio avuto con l'Adg, l'AdC e/o OI, verrà inviata comunicazione apposita circa l'esito del controllo per quanto concerne invece l'attività di sua competenza.

Una volta ricevute le controdeduzioni, l'Autorità di Audit provvederà ad una puntuale analisi delle stesse allo scopo di:

- a) pervenire alle conclusioni finali relative al progetto campionato;
- b) identificare, per le osservazioni finali, le implicazioni sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo.

A seguito dell'analisi delle controdeduzioni l'Autorità di Audit notificherà le proprie determinazioni finali.

L'Aquila

Team di lavoro:

Auditor

---

Coordinatore Assistenza Tecnica

L'Autorità di Audit

Sergio Iovenitti