



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**

Attività supplementari di chiusura

"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

AUTORE DEL CONTROLLO	
CUP	
MISURA/AZIONE	
ESTREMI DEL BENEFICIARIO	
INDIRIZZO DEL BENEFICIARIO	
SPESA AMMISSIBILE	
CONTRIBUTO APPROVATO	
CONTRIBUTO EROGATO	
SPESA CONTROLLATA	
AUTORE DEL CONTROLLO	

Reg. N°	
Data di registrazione	

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. 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.

Nello specifico nel corso dell'audit l'AdA ha verificato che l'AdG/OI abbiano adeguatamente e correttamente coperto alcuni ambiti di loro specifica competenza, quali ad esempio:

- controllo delle dichiarazioni di spesa finali di tutti i Beneficiari (con le spese sostenute fino al 31/12/2015);
- esecuzione dei controlli di gestione a norma dell'art. 60 (a, b) del Reg. (CE) n. 1083/2006 e dell'art. 13 del Reg. (CE) n. 1828/2006 per la verifica dell'ammissibilità e regolarità delle spese;
- definizione della Dichiarazione di spesa finale del Programma;
- riconciliazione dei dati con le registrazioni del sistema di contabilità del Programma;
- disponibilità di una pista di controllo adeguata fino a livello del destinatario finale (sia per i fondi dell'Unione che per quelli nazionali);
- versamento ai Beneficiari del contributo pubblico in conformità agli artt. 78 (1) e 80 del Reg. (CE) n. 1083/2006;
- rispetto delle condizioni per gli aiuti di Stato e gli Strumenti di Ingegneria Finanziaria previste dall'art. 78 bis del Reg. (CE) n. 1083/2006;
- correzione di eventuali errori ed irregolarità, informazioni sul seguito dato agli esiti degli audit e delle irregolarità segnalate.

Analogamente, l'AdA è tenuta a verificare l'adeguatezza delle attività di chiusura avviate e svolte dall'AdC, tra le quali a titolo non esaustivo è possibile segnalare:

- acquisizione di informazioni adeguate e sufficienti da parte dell'AdG al fine di certificare l'accuratezza, l'ammissibilità e la regolarità degli importi dichiarati;
- restituzione al bilancio dell'Unione europea degli importi recuperati prima della chiusura del PO o, in caso contrario, che verranno presi in considerazione nella Dichiarazione certificata delle spese finali;
- correzione degli errori e delle irregolarità;
- attuazione delle conclusioni e raccomandazioni emerse a seguito degli audit;
- redazione dell'ultima Dichiarazione relativa agli importi ritirati e recuperati, ai recuperi pendenti e agli importi non recuperabili di cui all'art. 20 (2) del Reg. (CE) n. 1828/2006 secondo il modello previsto dall'Allegato XI del Reg. (CE) n. 1828/2006;
- predisposizione dell'allegato alla Dichiarazione di spesa relativo agli Strumenti di Ingegneria Finanziaria e agli aiuti di Stato, come previsto dall'art. 78 bis del Reg. (CE) n.1083/2006.

Da qui la necessità di porre in essere iniziative idonee ad accertare e verificare che le attività di preparazione alla chiusura svolte dall'AdG/OI e dall'AdC, abbiamo riguardato tutti gli aspetti espressamente indicati dalla Commissione negli Orientamenti sulla chiusura dei PO 2007-2013.

Gli esiti di tali verifiche dovranno poi confluire nella sezione 5 "Lavori supplementari intrapresi dell'Autorità di Audit per l'elaborazione della Dichiarazione di chiusura" del Rapporto finale di controllo.

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) Analisi delle dichiarazioni di spesa finali di tutti i Beneficiari, ^{scheda A}
- 2) Controlli di gestione a norma dell'art. 60 (a) e (b) del Reg. (CE) n. 1083/2006 e dell'art. 13 del Reg. (CE) n. 1828/2006, ^{scheda B}
- 3) Definizione e predisposizione della dichiarazione finale di spesa ^{scheda C e D};
- 4) Definizione della dichiarazione finale di spesa Strumenti Ingegneria Finanziaria e Aiuti di Stato ^{scheda E e F};
- 5) Registrazione e ricongiunzione dei pagamenti sul sistema contabile e verifica dell'adeguatezza della pista di controllo ^{scheda E};

4. Principali documenti visionati durante le verifiche

Sono state utilizzate le check list per il controllo di II livello elaborate dal Servizio con il supporto del MEF IGRUE approvate con determinazione dirigenziale n. _____ - del _____.

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.

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 Analisi delle dichiarazioni di spesa finali di tutti i Beneficiari, scheda A -

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

5.2 Controlli di gestione a norma dell'art. 60 (a) e (b) del Reg. (CE) n. 1083/2006 e dell'art. 13 del Reg. (CE) n. 1828/2006, scheda B -

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

5.3 Definizione e predisposizione della dichiarazione finale di spesa scheda C e D

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

5.4 Definizione della dichiarazione finale di spesa Strumenti Ingegneria Finanziaria scheda E

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

5.5 Definizione della dichiarazione finale di spesa Aiuti di Stato scheda F -

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

5.6 Registrazione e ricongiunzione dei pagamenti sul sistema contabile e verifica dell'adeguatezza della pista di controllo scheda E -

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

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	

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	

5. 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. 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:

- pervenire alle conclusioni finali relative al progetto campionato;
- 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