



Regione Abruzzo
Autorità di Audit

PO FESR/FSE 2007-2013

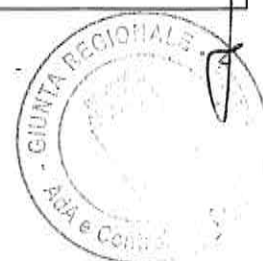
CCI _____

Verbale per il controllo di II livello delle erogazioni di Aiuti

(art. 62 del Reg. (CE) n. 1083/2006 e artt. 16 e 17 del Reg. (CE) n. 1828/2006)

AUTORE DEL CONTROLLO	
CUP	
MISURA/AZIONE	
ESTREMI DEL BENEFICIARIO	
INDIRIZZO DEL BENEFICIARIO	
SPESA AMMISSIBILE	
CONTRIBUTO APPROVATO	
CONTRIBUTO EROGATO	
SPESA CONTROLLATA	
DATA PRIMO CONTROLLO	
DATA SECONDO CONTROLLO	
principali risultanze:	
Eventuali costi non ammissibili:	
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	
Autorità ambientale	(ove funzionale all'operazione)
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 dell'aiuto, l'intensità di aiuto prevista, lo stato di erogazione dell'aiuto (anticipo, saldo), 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

I controlli dell'AdA, secondo quanto previsto dall'art. 16 del Reg. (CE) 1828/2006, hanno la finalità di verificare il rispetto delle seguenti condizioni:

- a) l'operazione rispetta i criteri di selezione del programma operativo, è stata attuata conformemente alla decisione di approvazione e rispetta, se del caso, tutte le condizioni relative alla funzionalità, all'impiego o agli obiettivi da raggiungere;
- b) la spesa dichiarata corrisponde ai documenti contabili e ai documenti giustificativi conservati dal beneficiario;
- c) la spesa dichiarata dal beneficiario (e dichiarata alla Commissione Europea) è conforme alle norme comunitarie e nazionali;
- d) il contributo pubblico è stato pagato al beneficiario in conformità dell'articolo 80 del regolamento (CE) n. 1083/2006.

Al fine di rispettare quanto previsto dal suddetto articolo, 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) Verifiche sulla tipologia di aiuto
- 2) Verifiche sulla regolarità della procedura di selezione dell'operazione/Beneficiario Finale e della sua ammissione al PO FESR e FSE 2007-2013;
- 3) Verifica dei criteri di ammissibilità dei progetti;
- 4) Verifiche sull'impresa beneficiaria dell'aiuto;
- 5) Verifiche sull'esecuzione dell'operazione;
- 6) Verifiche sull'ammissibilità della spesa;
- 7) Verifica sulla regolarità dei pagamenti;

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 degli Uffici preposti al controllo e verifica Politiche Comunitarie FESR e FSE 2007-2013.

Sono state utilizzate le check list per il controllo di II livello di cui all'articolo 22 del regolamento CE n. 1083/2006 riguardando l'erogazione di aiuti di stato.

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 Verifiche sulla regolarità della procedura di selezione dell'operazione/Beneficiario Finale e della sua ammissione al PO FESR - FSE 2007-2013 (riferimento: 2. Processi selezione del progetto)

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

Irregolarità	Impatto finanziario (€)

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

Irregolarità/osservazioni

5.2 Verifiche sulla regolarità della procedura di selezione dell'operazione/Beneficiario Finale e della sua ammissione al PO FESR - FSE 2007-2013 (riferimento 3- Processi selezione del progetto in regime di aiuto)

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

Irregolarità	Impatto finanziario (€)

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

Irregolarità/osservazioni

5.3 Verifiche sulla regolarità della procedura di selezione dell'operazione/Beneficiario Finale e della sua ammissione al PO FESR - FSE 2007-2013 (riferimento 4 - Processi procedura adottata - Erogazione e Aiuti)

- 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 Verifiche sull'impresa beneficiaria dell'aiuto (riferimento: 5. Processo Ammissibilità della spesa)

- 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 Verifiche sull'impresa beneficiaria dell'aiuto (riferimento: 6 - Processo pagamenti fatture)

- 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 Verifica sul rispetto della normativa nazionale e regionale

- 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 dell'output fisico, volta a verificare l'effettiva realizzazione dell'operazione ammessa al PO FESR o FSE 2007-2013 a cura di AdG o OI.

- 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 Verifica sul regolare svolgimento delle attività di controllo di I livello

- 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

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	

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

Importo campionato	euro
<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)	euro
<i>di cui</i>	
Eleggibile	
Preliminarmente non eleggibile ¹	

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	

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.

¹ Qualora la spesa preliminarmente non eleggibile sia già stata certificata, occorre chiederne il ritiro all'AdG e all'AdC; se, invece, non è ancora stata certificata, occorre raccomandare all'AdG di non inserirla nella successiva dichiarazione di spesa.



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