



# Progetto **ChORUS**

## **C**ompetenze, **O**rganizzazione, **R**isorse **U**mane a **S**istema

PON Governance e Azioni di Sistema (FSE) 2007-2013  
Obiettivo 1 - Convergenza

Asse E “Capacità istituzionale” - Obiettivo specifico 5.1

Il sistema dei controlli nella programmazione dei Fondi strutturali 2007-2013. Strategia, ruoli e competenze

Bari, 8 aprile 2010



## Il processo di programmazione dei fondi strutturali





# I soggetti chiave nella gestione dei PO

**Commissione Europea**

**MISE – DPS**

Autorità Capofila del FESR  
Organismo nazionale trasmissione  
domande certificate di pagamento

**Ministero Economia – IGRUE**

Organismo nazionale di coordinamento In  
materia di controlli, per la ricezione dei  
pagamenti e la valutazione di conformità

**MLPS**

Autorità Capofila del FSE

**Comitato di  
Sorveglianza**

**Autorità di Gestione**

**Nucleo di Valutazione**

**Autorità Ambientale**

**Pari Opportunità**

**Rapporti partenariato**

**Comunicazione**

**Autorità di Certificazione**

**Autorità di Audit**

**Organismi intermedi**

**Beneficiari**

**Soggetti attuatori**



## L'assetto Organizzativo della Regione Puglia



## Normativa di riferimento

- Regolamento del Consiglio **CE 1083/2006** regolamento generale, modificato dal **Reg. 284/2009** (artt. 44, 46, 56, 78, 82)
- Regolamento del Consiglio **CE 1828/2006** regolamento di attuazione, modificato dal **Reg. 846/2009** (artt. 8, 9, 13, 14, 18, 20, 28, 30, 33, 35, 36, 43, 44, 46, 47, 50, 52 e vari allegati)
- Regolamento del Consiglio **CE 1080/2006** FESR modificato dal **Reg. 397/2009** (art. 7)
- Regolamento del Consiglio **CE 1081/2006** FSE modificato dal **Reg. 396/2009** (art. 11)
- **DPR 196/2008** - Regolamento di esecuzione del regolamento (CE) n. 1083/2006 recante disposizioni generali sul fondo europeo di sviluppo regionale, sul fondo sociale europeo e sul fondo di coesione

## Funzioni dell'Autorità di Audit



# Strategia di audit

## Obiettivo:

- L'autorità di Audit è incaricata di presentare alla CE una strategia di audit riguardante:
  - gli **organismi preposti** all'autorità di audit (audit di sistema e audit a campione sulle operazioni)
  - la **metodologia** utilizzata
  - il **metodo di campionamento**
  - la **pianificazione delle attività** di audit (le attività devono essere ripartite uniformemente sull'intero periodo di programmazione)

## Tempistica:

- La strategia di audit deve essere presentata alla CE entro nove mesi dall'approvazione del PO



# Audit di sistema

**Obiettivo:** verificare il corretto funzionamento del sistema di gestione e di controllo del PO oltre e valutare l'affidabilità del sistema (alta/media/bassa)

- valutazione di elementi relativi al controllo
- audit di tutti gli elementi chiave
- audit degli aspetti orizzontali
- I risultati degli audit dei sistemi determinano il campione su base casuale
- Copertura delle principali autorità e degli organismi intermedi nel più breve tempo possibile

## Tempistica:

- Periodo di audit : da luglio n a
- giugno n+1 (per emissione rapporto entro il 31/12/n+1)





## Audit delle operazioni

**Obiettivo:** verificare la spesa dichiarata dal PO (Art. 16 Reg. 1828/06)

- *la spesa è dichiarata correttamente ed è sostenuta in relazione all'operazione?*
- *Le operazioni sono effettuate conformemente alla decisione di approvazione?*
- *Sono conformi alle regole comunitarie e nazionali?*

**Campionamento** (art. 17 Reg. 1828/2006):

- **Campione statistico su base casuale** con rilevanza ( $\leq 2\%$ ) e livelli di certezza ( $\geq$  intervallo tra 60% e 90%)

**Campione supplementare:** fattori specifici di rischio, adeguata copertura

**Tempistica:**

- periodo di riferimento per campione casuale: gennaio/dicembre, anno n
- periodo di audit: 1° luglio - 30 giugno, anno n + 1
- rapporto annuale di controllo: entro il 31/12/n + 1



# Rapporto Annuale di Controllo (RAC)

**Obiettivo:** Informazioni in merito alla spesa dichiarata per PO entro il 31/12 dell'anno n;

- Modifiche dei sistemi di gestione e di controllo
- Modifiche relative alla strategia di audit
- Audit dei sistemi
- Audit delle operazioni su base campionaria
- Coordinamento tra gli organismi di controllo e il lavoro di supervisione dell'AdA
- Seguito riservato all'attività di audit degli anni precedenti
- Tabella relativa alle spese dichiarate e agli audit dei campioni

## Calendario:

- La spesa è sottoposta ad audit tra l'1/07 (n) e il 30/06 (n+1);
- Il rapporto è trasmesso entro il 31/12 (n+1)
- Audit dei sistemi e audit delle operazioni in conformità alla strategia di audit



## Parere annuale

### Obiettivo:

- Informazioni in merito al corretto funzionamento dei sistemi, tale da fornire **ragionevoli garanzie** circa la correttezza delle dichiarazioni di spesa e circa la legittimità e regolarità delle transazioni collegate.
- Parere senza riserve/con riserva/negativo
- Parere con riserve: stima dell'impatto finanziario

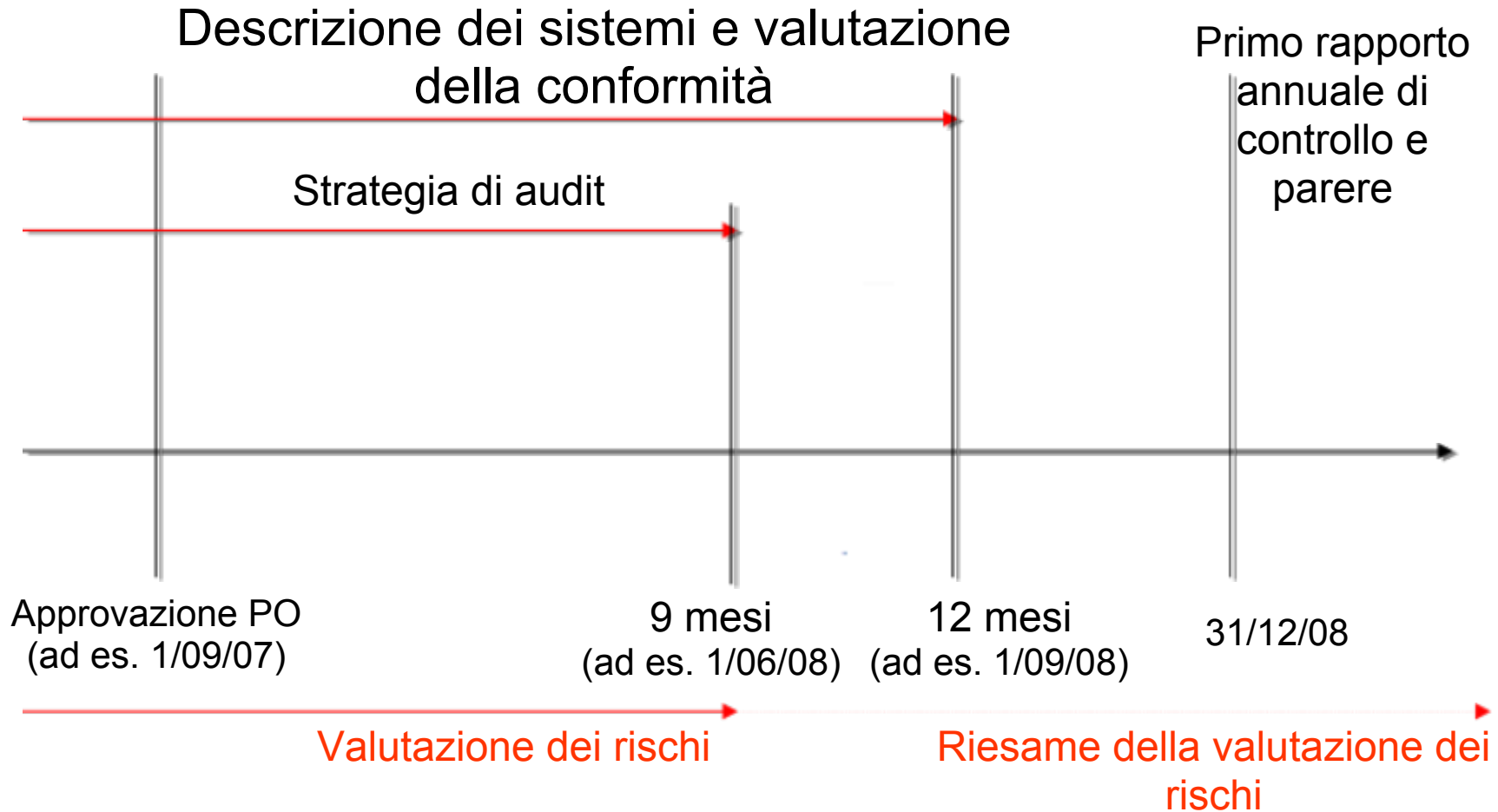
### Calendario

- Insieme al Rapporto Annuale di Controllo

## Norme di controllo

- *“L'autorità di audit si assicura che il lavoro di audit tenga conto degli standard internazionalmente riconosciuti.”*
- **Perchè:** norme comuni, maggiore qualità delle attività di audit
- **La strategia di audit** deve indicare quali norme di controllo accettate a livello internazionale saranno utilizzate (ad es. INTOSAI, IFAC, IIA)
- **Metodo di campionamento statistico su base casuale** in conformità alle norme di controllo accettate a livello internazionale

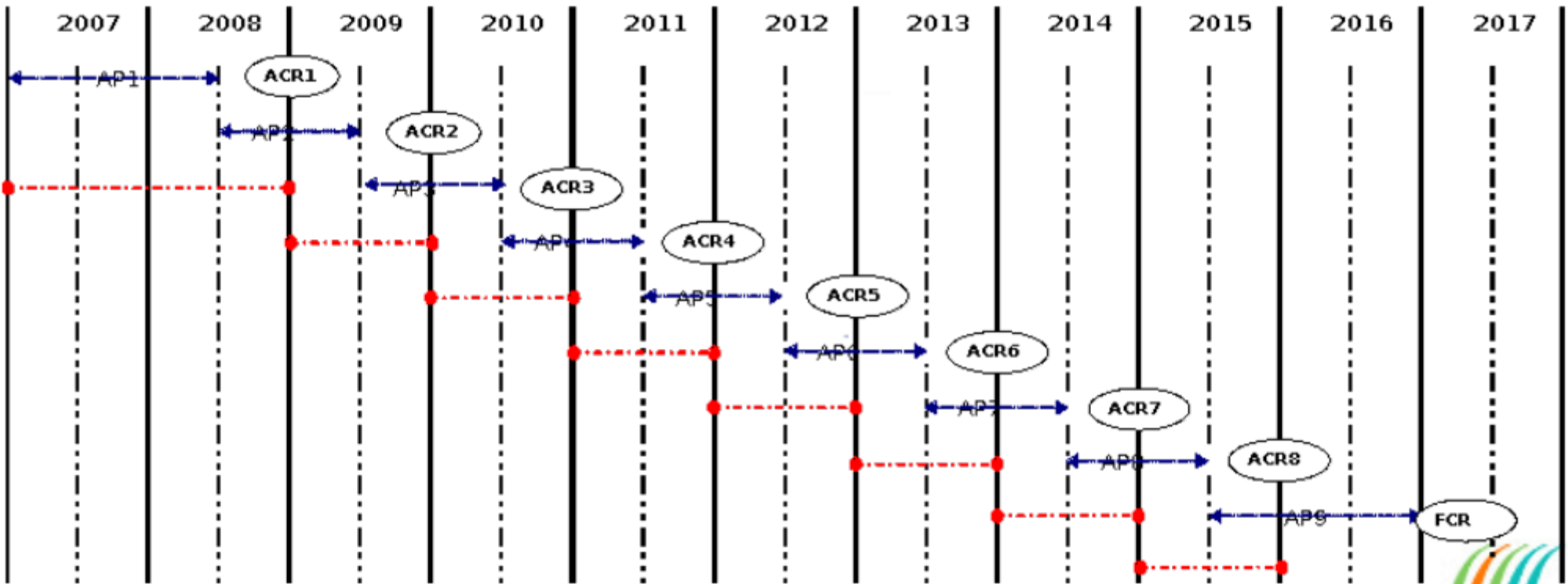
## Tempistica: avvio attività di audit



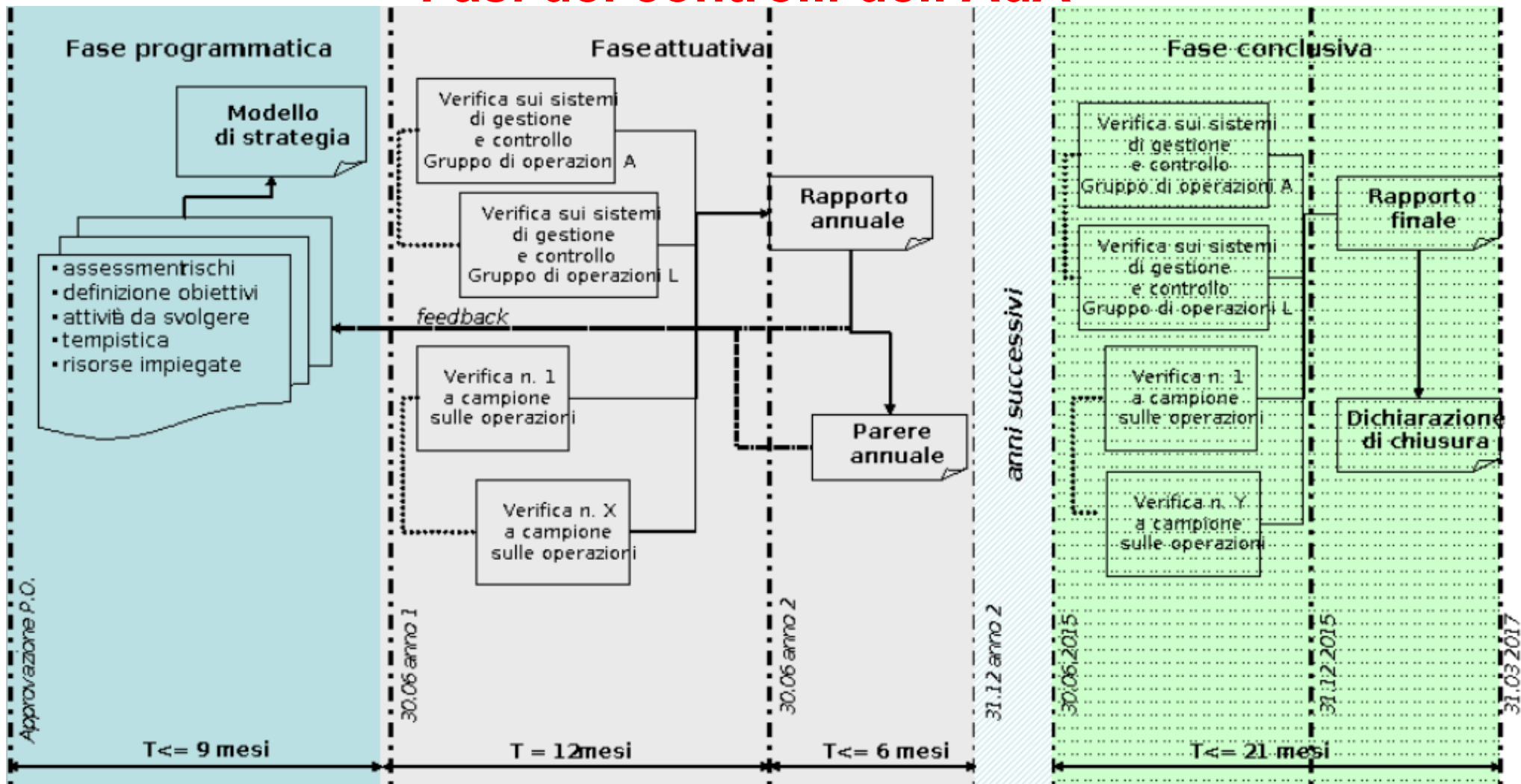


# Tempistica

- AP Audit period
- ACR Annual control report
- RSR Random sample reference period
- FCR Final Control Report (31 March 2017)



## Fasi dei controlli dell'AdA



## Cronogramma attività POR FESR Puglia

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Audit di Sistema. Notifica risultanze provvisorie.																								
Contraddittorio/azioni correttive a seguito System audit. Follow-up e comunicazione.																								
Risk assessment. Selezione Campione Statistico casuale. Comunicazione.																								
Eventuale selezione Campione Supplementare. Comunicazione.																								
Audit operazioni del campione statistico casuale.																								
Comunicazione esito prov. ciascun audit operazione del camp. stat. casuale.																								
Contraddittorio/azioni correttive a seguito audit operaz. Follow-up, comunicazione.																								



## Cronogramma attività POR FESR Puglia

	2009												2010											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Audit operazioni del campo suppl. e comunicazione esiti provvisorio.																								
Contraddittorio/azioni correttive operaz camp. suppl.. Follow-up, comunicazione.																								
Espletamento del contraddittorio finale. Accettazione del rischio.																								
Monitoraggio esito controlli. Follow-up . Analisi dei risultati definitivi. Sintesi.																								
Rapporto annuale di Controllo/Parere annuale di audit																								
Dichiarazione di Chiusura(entro il 31/03/2010)																								
Eventuale chiusura parziale																								
Annual Summary																								

## Riepilogo procedure di controllo

