

Nota COCOF 08-0020-04 del 05/06/2008

Documento di orientamento sulle verifiche di gestione che gli Stati Membri devono effettuare sulle operazioni cofinanziate dai Fondi Strutturali e dal Fondo di Coesione per il periodo di programmazione 2007-2013

INDICE

SOMMARIO

Introduzione

1. Requisiti regolamentari
2. Questioni principali relative alle verifiche di gestione per i Fondi strutturali e di Coesione
 - 2.1. Verifiche di gestione – principi generali e finalità
 - 2.2. Responsabilità delle Autorità di gestione, degli Organismi Intermedi e dei Beneficiari
 - 2.3. Orientamenti in materia di verifiche di gestione
 - 2.4. Tempistica delle verifiche di gestione
 - 2.5. Metodologia e ambito di applicazione delle verifiche di gestione di cui all' Articolo 13(2)
 - 2.6. Organizzazione di verifiche in loco
 - 2.7. Intensità delle verifiche
 - 2.8. Documentazione relativa alle verifiche di gestione
 - 2.9. Affidamento a terzi delle verifiche di gestione
 - 2.10. Certificazione del revisore
 - 2.11. Verifiche di gestione/audit sotto la responsabilità dell' Autorità di Audit
3. Aree specifiche relative alle verifiche di gestione
 - 3.1. Verifiche di gestione degli appalti pubblici
 - 3.2. Ambiente
 - 3.3. Verifiche di gestione dei regimi di aiuti di Stato
 - 3.4. Aiuti di Stato
 - 3.5. Strumenti di ingegneria finanziaria
 - 3.6. Progetti generatori di entrate (articolo 55 del Regolamento n. 1083/2006)
 - 3.7. Stabilità delle operazioni
 - 3.8. Parità e non discriminazione
 - 3.9. Obiettivo "Cooperazione territoriale Europea"

La Nota del Comitato di Coordinamento dei Fondi n. 08-0020-04 del 05/06/2008 ha l'obiettivo di fornire orientamenti ed indicazioni pratiche in merito all'applicazione dell' Articolo 13 del Regolamento (CE) 1828/2006 del Consiglio, ed in particolare sulle verifiche degli aspetti amministrativi, finanziari, tecnici e fisici delle operazioni di cui all' art. 60 del Regolamento (CE) 1083/2006, afferenti principalmente alla responsabilità dell' Autorità di Gestione (AdG) e/o degli Organismi Intermedi (OI) ai quali sono state delegate funzioni inerenti le verifiche di gestione.

La Nota risulta di particolare interesse in quanto, in primo luogo, approfondisce alcuni aspetti operativi riguardanti lo svolgimento dei controlli di primo livello amministrativi (documentali) ed in loco, di competenza dell' AdG (finalità, tempistica, metodologia e ambito di applicazione, organizzazione, documentazione).

In secondo luogo, essa fornisce indicazioni su possibili "modelli" da adottare per lo svolgimento di tali verifiche prevedendo sia la possibilità di affidamento a terzi (punto 2.9), sia il ricorso alla certificazione del revisore (punto 2.10) nell'ambito di un quadro di regole ben definito.

Infine, la Nota fornisce utili indicazioni in relazione ad aree specifiche oggetto dei controlli di primo livello, fornendo anche riferimenti di buone pratiche, quali gli appalti pubblici, l'ambiente, i regimi di aiuto, gli strumenti di ingegneria finanziaria, i progetti generatori di entrate, la stabilità delle operazioni, il principio di parità e non discriminazione.