



Ministero dello Sviluppo Economico  
Dipartimento per le Politiche di Sviluppo e di Coesione

# SEMINARIO L'audit delle operazioni

Fabio Di Matteo

Catanzaro 5 giugno 2009

## Obiettivi dell'audit sulle operazioni



### Obiettivi ex Art. 16 Reg. (CE) 1828/2006

Accertare la regolarità della spesa dei Fondi strutturali, da parte dei beneficiari e dei soggetti responsabili, riferita ad un'operazione

Verificare se l'operazione rispetta i criteri di selezione ed è stata attuata conformemente alla decisione di approvazione e rispetta tutte le condizioni relative alla funzionalità, all'impiego ecc.

Verificare se la spesa dichiarata corrisponde ai documenti contabili e ai documenti giustificativi conservati dal beneficiario

Verificare se la spesa dichiarata dal beneficiario è conforme alle norme comunitarie e nazionali

Verificare se il contributo pubblico è stato pagato al beneficiario in conformità dell'articolo 80 del Reg. CE 1083/2006

## Check list delle operazioni



# Struttura

**Anagrafica**

**Dati organizzativi**

**Dati attuativi**

**Conclusioni**

# Check list delle operazioni



Anagrafica

**PO**

CCI N.

Decisioni Comunitarie N.

Fondo

Asse

Obiettivo specifico

Obiettivo operativo

Titolo operazione

Progressivo Monitweb

**SOGGETTI**

Autorità di gestione

Autorità di certificazione

Organismo intermedio

Beneficiario

Ente attuatore

Codice UVER

Localizzazione

Data verifica

**LOCALIZZAZIONI**

**OPERAZIONE**

**BENEFICIARIO**

Regione

Provincia

Comune

**Importo impegnato**

**Importo pagato**

€0,00

€0,00

## Check list delle operazioni



- 1** Svolgimento della verifica
- 2** Descrizione dell'oggetto dell'operazione
- 3** Classificazione (reg. CE 438/01)
- 4** Gestione dell'operazione e pista di controllo
- 5** Modalità di circuito finanziario prescelta:
- 6** Precedenti controlli effettuati
- 7** Rispetto delle politiche comunitarie
- 8** Avanzamento fisico dell'operazione
- 9** Quadro finanziario/economico
- 10** Flussi Finanziari
- 11** Pagamenti del Beneficiario finale
- 12** Coerenza dei dati di monitoraggio
- 13** Certificazione Finanziaria

# Check list delle operazioni



## Argomenti

- 14 Limiti operativi dell'operazione
- 15 Stato di avanzamento procedurale dell'operazione
- 16 Giudizio sintetico sul controllo
- 17 Sintesi delle risultanze di verifica
- 18 Considerazioni finali
- 19 Raccomandazioni
- 20 Contraddittorio
- 21 Follow up
- 22 Luogo
- 23 Data
- 24 Sottoscrizione

# Check list delle operazioni



## 1. Svolgimento della verifica

Visita disposta con nota

Prot. \_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

Visita effettuata presso \_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

### Partecipanti

Qualifica

Nome e Cognome

Incarico

Indirizzo

Tel – e-mail

Qualifica	Nome e Cognome	Incarico	Indirizzo	Tel – e-mail

Unità di verifica degli investimenti pubblici



Ministero dello Sviluppo Economico  
Dipartimento per le Politiche di Sviluppo e di Coesione

# Check list delle operazioni



## 2. Descrizione dell'operazione

Indicazione dei contenuti dell'operazione

Descrizione degli obiettivi di realizzazione

Descrizione dei risultati attesi

# Check list delle operazioni



## 3. Tipologia operazione

### Classificazione

Allegato III Reg. (CE) 1828/2006

Codice	Classificazione	
		<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>

Unità di verifica degli investimenti pubblici



Ministero dello Sviluppo Economico  
Dipartimento per le Politiche di Sviluppo e di Coesione

# Check list delle operazioni



## Soggetti

### 4. Gestione dell'operazione e pista di controllo

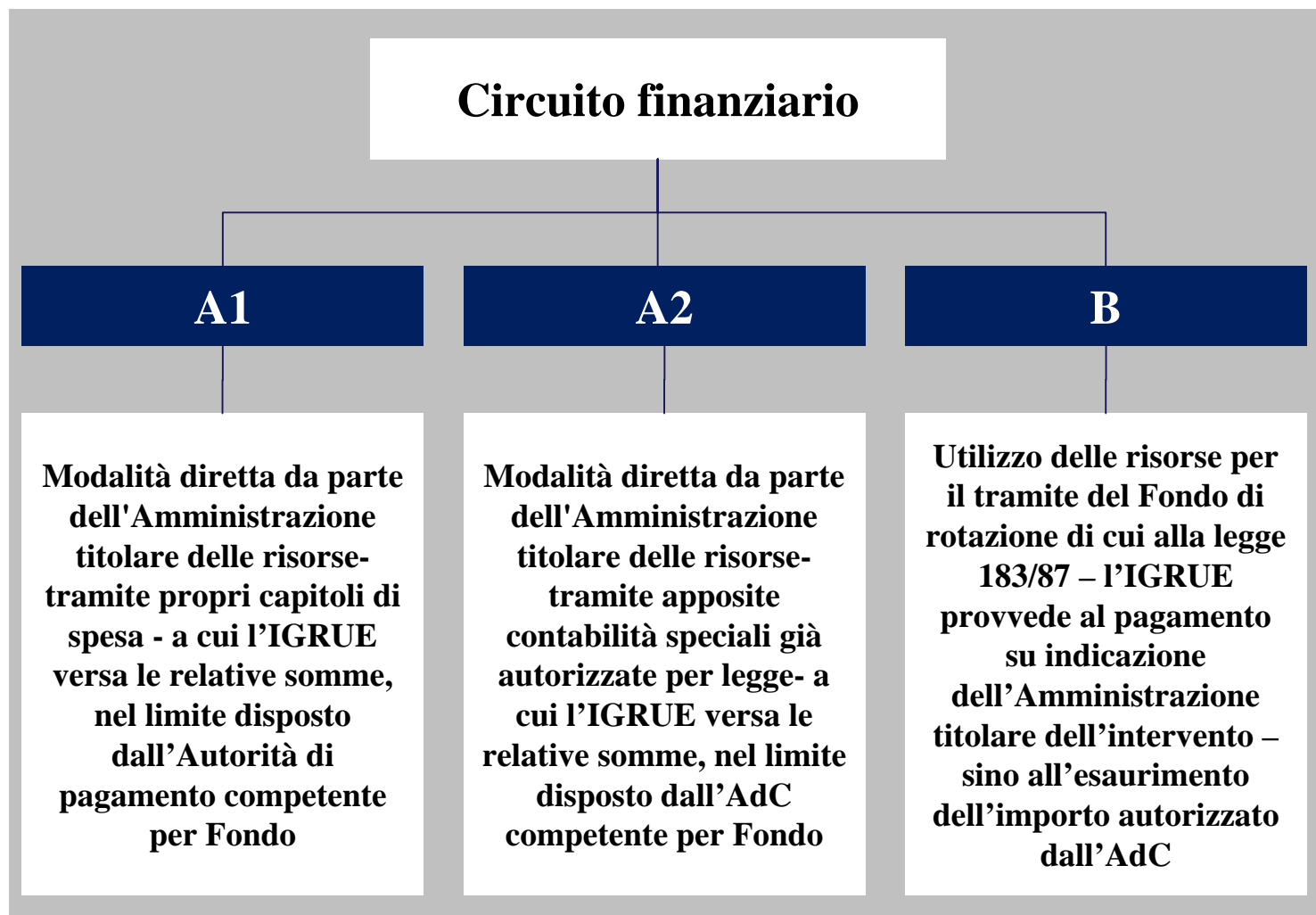
### Responsabilità

	AdG	1°L	AdC	OI	B	EA
Gestione e controllo						
Attuazione						
Ordini di pagamento						
Attuazione						
Ubicazione doc. contabili						
Domanda all'AdG						
Domanda all'AdC						
Certificazione di spesa						
Monitoraggio						

# Obiettivi dell'audit sulle operazioni



## 5. Modalità di circuito finanziario prescelta



# Obiettivi dell'audit sulle operazioni



## 6. Precedenti controlli effettuati

### Soggetti Controllori

#### Nazionali


#### Comunitari

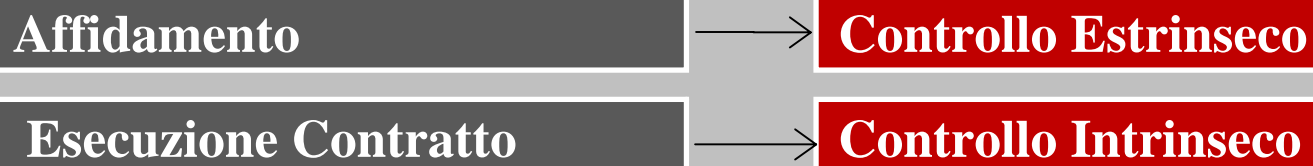



# Obiettivi dell'audit sulle operazioni

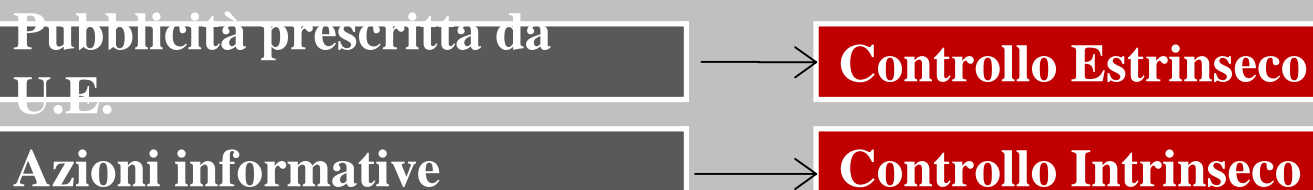


## 7. Rispetto delle politiche comunitarie

### 7.1 Procedure di affidamento



### 7.2 Informazioni e pubblicità



# Obiettivi dell'audit sulle operazioni



## 7. Rispetto delle politiche comunitarie

### 7.1 Procedure di affidamento

#### Affidamento

Settori	Procedure di affidamento
Ordinari	Aperte
Esclusi	Ristrette
Sottosoglia	Negoziate Previa Pubblicazione Bando Senza Pubblicazione Bando

Inserire tipologie soglie termini ecc.

# Obiettivi dell'audit sulle operazioni



## 7. Rispetto delle politiche comunitarie

### 7.1 Procedure di affidamento

#### Esecuzione Contratto

Fornitore del Bene - Prestatore del servizio \_\_\_\_\_

Importo a Corpo o a Prestazione \_\_\_\_\_

IVA \_\_\_\_\_

Importo Totale \_\_\_\_\_

Data affidamento dell'incarico [ \_ / \_ / \_ ]

Data di sottoscrizione dell'incarico [ \_ / \_ / \_ ]

#### Modalità di erogazione dei corrispettivi

Prog.vo	Tipologia	Fase	Importo
Anticipo			0,00
1° Rata			0,00
Saldo			0,00

# Obiettivi dell'audit sulle operazioni



## 7. Rispetto delle politiche comunitarie

### 7.1 Procedure di affidamento

#### Esecuzione Contratto

Scadenza contrattuale dell'incarico [ \_ / \_ / \_ ]

Data di conclusione dell'incarico [ \_ / \_ / \_ ]

Chiusura amministrativa dell'operazione [ \_ / \_ / \_ ]

**Inserire le altre date vedi nuova check list**

**Da ripetere per ogni eventuale ulteriore contratto**

# 7. Rispetto delle politiche comunitarie

## Obiettivi dell'audit sulle operazioni



### 7.2 Informazione e pubblicità

#### Pubblicità prescritta da U.E.

Cartelloni

Targhe

Logo

#### Azioni informative

Delle pari opportunità

Della tutela dell'ambiente

Della politiche del lavoro

Della società dell'informazione

# Obiettivi dell'audit sulle operazioni



## 8. Avanzamento fisico dell'operazione

### Indicatori di realizzazione

Definizione	Unità di misura	Target programmato	Target rilevato

# Obiettivi dell'audit sulle operazioni



## 9. Quadro finanziario/economico

### 9.1 Fonti finanziarie

Trasferimenti o  
flussi finanziari

### 9.2 Quadro economico

Pagamenti  
Beneficiario

# Obiettivi dell'audit sulle operazioni



## 9. Quadro finanziario/economico

### 9.1 Fonti finanziarie

Fondi strutturali

Quota comunitaria

Quota nazionale

Altre fonti

Fonti Pubbliche

Fonti Private

Fonti finanziarie		1. Iniziale	2. Aggiornato
Fondi strutturali: PO	Quota comunitaria (50%)	€0,00	€0,00
	Quota nazionale (50%)	€0,00	€0,00
Totale a)		<b>€0,00</b>	<b>€0,00</b>
Altre fonti	Pubbliche	€0,00	€0,00
	Private	€0,00	€0,00
Totale b)		<b>€0,00</b>	<b>€0,00</b>
<b>Totale Generale a) + b)</b>		<b>€0,00</b>	<b>€0,00</b>

## Obiettivi dell'audit sulle operazioni



### 9. Quadro finanziario/economico

#### 9.2 Quadro economico

Descrizione	1. Iniziale	2. Aggiornato
a. importo a corpo (o a prestazione)	€0,00	€0,00
b. I.V.A.	€0,00	€0,00
c. [ _____ ]		
<b>d. TOTALE</b>	<b>€0,00</b>	<b>€0,00</b>

Si sommano tutti gli eventuali contratti

## Obiettivi dell'audit sulle operazioni



### 10. Flussi Finanziari

#### Quadro dei trasferimenti finanziari

Costituiscono i versamenti sul capitolo o sul conto del Beneficiario (modalità A del circuito finanziario) da utilizzare per l'esecuzione di pagamenti sull'operazione in esame e/o su un insieme di operazioni di competenza dello stesso Beneficiario

Data richiesta	Prot.	Importo	Data trasfer.	Prot.	Importo
[/ / ]	n.	€0,00	[/ / ]	n.	€0,00
[/ / ]	n.	€0,00	[/ / ]	n.	€0,00
[/ / ]	n.	€0,00	[/ / ]	n.	€0,00

# Obiettivi dell'audit sulle operazioni



## 11. Pagamenti del Beneficiario finale

### Elenco dei pagamenti

Data richiesta	Prot.	Importo	Data trasfer.	Prot.	Importo
<b>Inserire gli allegati delle Check list</b>					

**11.1. Avanzamento finanziario :**  
**(totale pagamenti/d.2(\*) -% dell'importo aggiornato)**

# Obiettivi dell'audit sulle operazioni



## 11. Pagamenti del Beneficiario finale

### Elenco dei pagamenti

Data richiesta	Prot.	Importo	Data trasfer.	Prot.	Importo
<b>Inserire gli allegati delle Check list</b>					

**11.1. Avanzamento finanziario :**  
**(totale pagamenti/d.2(\*) -% dell'importo aggiornato)**

## Obiettivi dell'audit sulle operazioni



# 12. Coerenza dei dati di monitoraggio

Dati selezionati nel database MONIT web **alla data del campione**

IMPEGNI

PAGAMENTI

Dati rilevati **alla data della verifica**

IMPEGNI

PAGAMENTI

**Confronto tra i TOTALI**

IMPEGNI

PAGAMENTI

## Obiettivi dell'audit sulle operazioni



### Dati selezionati nel database MONIT web alla data del campione

Impegni			Pagamenti		
Data di riferimento	Data atto	Importo	Data di riferimento	Data atto	Importo
[_/_/___]	[_/_/___]	0,00	[_/_/___]	[_/_/___]	0,00
<b>Totale 1</b>		0,00	<b>Totale 2</b>		0,00

### Dati rilevati alla data della verifica (riferiti alla data campione)

Impegni			Pagamenti		
Data di riferimento	Data atto	Importo	Data di riferimento	Data atto	Importo
[_/_/___]	[_/_/___]	0,00	[_/_/___]	[_/_/___]	0,00
<b>Totale 3</b>		0,00	<b>Totale 4</b>		0,00

### Confronto tra i TOTALI fonte MONIT web e quelli di verifica

Totale 1	Totale 3	Differenza (1-3)	Totale 2	Totale 4	Differenza (2-4)
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

12. Coerenza dei dati di monitoraggio

## Obiettivi dell'audit sulle operazioni



### 13. Certificazione Finanziaria

#### Periodo di eleggibilità

Pagamenti previsti tra il: [ / / ] ed il: [ / / ]

Pagamenti effettivi tra il: [ / / ] ed il: [ / / ]

Iva rendicontabile

Si:

NO:

Spesa certificata dall'Autorità di pagamento alla Commissione Europea, di cui:

Ammissibile a cofinanziamento €0,00

Non Ammissibile a cofinanziamento €0,00

Motivazioni:

## Obiettivi dell'audit sulle operazioni



**Spesa sostenuta e ancora non certificata alla Commissione Europea:**

<b>Ammissibile a cofinanziamento</b>	<b>€0,00</b>
<b>Non Ammissibile a cofinanziamento</b>	<b>€0,00</b>

**Motivazioni:**

**Importi maturati e non pagati:**

# Obiettivi dell'audit sulle operazioni



## 14. Limiti operativi

### Limiti operativi per l'esecuzione, la gestione e la rendicontazione dell'operazione

Cod.	Limite	Superato	Non Superato
1	Difficoltà a procedere all'affidamento del servizio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Contenzioso nella fase di affidamento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Contenzioso nella fase di esecuzione del servizio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Difficoltà gestionali amministrative nella fase di esecuzione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Difficoltà nella predisposizione della documentazione di rendicontazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Difficoltà inerenti ai flussi di finanziamento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

## Obiettivi dell'audit sulle operazioni



### 14. Limiti operativi

#### Limiti operativi per l'esecuzione, la gestione e la rendicontazione dell'operazione

Cod.	Limite	Superato	Non Superato
7	Non ammissibilità a cofinanziamento (di parte o di tutta) la spesa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Mancato rispetto della pista di controllo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Incoerenza dei dati di monitoraggio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	Atro [_____]	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

# Obiettivi dell'audit sulle operazioni



## 14. Limiti operativi

### 14.1. Per ogni limite non superato

Codice Limite:	
Data inizio	[__/__/____]
Data prevista per il superamento	[__/__/____]
Fase di realizzazione interessata	[_____]
Soggetti interessati	[_____]
Azioni già intraprese per il superamento del limite operativo	[_____]
Azioni previste	[_____]
Azioni proposte ed eventuali correttivi	[_____]

# Obiettivi dell'audit sulle operazioni



## 14. Limiti operativi

### 14.1. Per ogni limite superato

Codice Limite:	
Data inizio	[__/__/____]
Data superamento	[__/__/____]
Fase di realizzazione interessata	[_____]
Soggetti intervenuti per il superamento limite operativo	[_____]
Modalità di superamento	[_____]

## Obiettivi dell'audit sulle operazioni



### 15. Stato di avanzamento procedurale dell'operazione al

Realizzata		Realizzabile		Non realizzabile	
In termine		In corso		Avviata:	
Con impiego tot. del finanziamento		Sospesa		Affidata	
Con costi sup. al finanziamento		Non avviata:		Non affidata	
Con economie sul finanziamento		Affidata		Non avviata:	
		Non affidata		Revocata o simili	

## Obiettivi dell'audit sulle operazioni



### 16. Giudizio sintetico sul controllo

Positivo

Specificare

Soddisfacente

Insoddisfacente

Negativo

# Obiettivi dell'audit sulle operazioni



## 17. Sintesi delle risultanze di verifica



# Obiettivi dell'audit sulle operazioni



## 18. Considerazioni finali



# Obiettivi dell'audit sulle operazioni



## 19. Raccomandazioni



# Obiettivi dell'audit sulle operazioni



## 20. Contraddittorio



# Obiettivi dell'audit sulle operazioni



## 21. Follow up





**Unità di Verifica degli investimenti pubblici**  
**Dipartimento per le Politiche di Sviluppo**  
**Ministero dell'Economia e delle Finanze**  
**Via Sicilia, 162/c**  
**00187 Roma**

**web:** [www.dps.tesoro.it/UPER.asp](http://www.dps.tesoro.it/UPER.asp)

**mail:** [dps.uver.segreteria@tesoro.it](mailto:dps.uver.segreteria@tesoro.it)