

*Regione Siciliana**Presidenza**Ufficio Speciale**Autorità di Audit dei Programmi**cofinanziati dalla Commissione Europea**Il Dirigente Generale*

Prot. n° 003176/0-6

del 10 AGO. 2011

Oggetto: Adozione integrazione check-list per i test di conformità sulle operazioni

DISPOSIZIONE DI SERVIZIO N. 3/2011A tutte le Aree/Servizi/ UO
dell'Autorità di Audit
Sede

PREMESSO CHE:

- In applicazione al Regolamento (CE) 1083/2006 e al Regolamento 1828/ 2006 e in coerenza alla "Nota orientativa sull'attività di valutazione della conformità (a norma dell'art. 71 del Regolamento (CE) 1083/2006), con Disposizione di servizio n. 9 del 7 luglio 2010, è stata adottata la check-list per i test di conformità sulle operazioni relative al PO FESR e al PO FSE Sicilia 2007/2013 e i format per la comunicazione dell'esito dei controlli sull'audit di sistema e delle operazioni (Allegati n. 1-2-3);
- tenuto conto che i servizi della Commissione europea in data 08/07/2011 con nota Ares 742949 di risposta sul terzo e quarto modulo della missione di audit n. 2010/IT/REGIO/J3/875/3/4, hanno chiesto un adeguamento delle check list per i test di conformità sulla base delle raccomandazioni formulate ai punti 4 e 7 della parte 4 della relazione "Risultanze Azioni da intraprendere/Raccomandazioni";
- preso atto delle raccomandazioni sopra richiamate e ritenuto pertanto di dover assicurare l'adeguamento delle check list per i test di conformità sulla base delle osservazioni formulate dai servizi della Commissione;

- ritenuto, conseguentemente, di dovere procedere all'adeguamento della check list di sistema di cui all'Allegato 4 del Manuale delle procedure di Audit – versione 30.9.2009 ;

DISPONE


1. di adottare le check-list, che vengono allegate al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale, per i test di conformità sulle operazioni relative al PO FESR e al PO FSE Sicilia 2007/2013 opportunamente integrate e adeguate sulla base delle raccomandazioni formulate dalla Commissione Europea nella nota Ares 742949 datata 08/07/2011, che sono state concertate e condivise nel corso degli incontri con l'Area Tecnica e i Servizi di Controllo dell'Autorità di Audit;
2. di adottare la check list di sistema con le analoghe integrazioni, che ne costituiscono parte integrante e sostanziale;
3. di integrare il Manuale delle procedure di Audit – versione 30.9.2009 – e ss.mm.ii. con i documenti di cui ai punti 1 e 2;
4. le check list di cui al punto 1, sostituiscono integralmente quelle adottate con Disposizione di servizio n. 9 del 7 luglio 2010.

Le integrazioni oggetto della presente disposizione saranno inserite in “Cartella Comune” e trasmesse al Servizio 2 che provvederà alla pubblicazione sul sito web istituzionale.

Le SS.LL. avranno cura di assicurare lo svolgimento delle attività di competenza in conformità alla presente disposizione.



Il Dirigente Generale
Ing. Maurizio Agnese

 REPUBBLICA ITALIANA Regione Siciliana Presidenza Ufficio Speciale AUTORITA' DI AUDIT DEI PROGRAMMI COFINANZIATI DALLA COMMISSIONE EUROPEA - SERVIZIO DI CONTROLLO N.....					
SERVIZIO DI CONTROLLO N..... Via Notarbartolo, 12/a - 90141 Palermo -Italia Tel. (0039) 091 70 77 ____ - Fax (0039) 091 70 77 556 e-mail:					
TITOLO DEL PROGRAMMA:		PO FESR Sicilia 2007-2013 - CCI 2007 IT 161 PO 011DEC COM 4249 del 07/09/2007			
PERIODO CONSIDERATO DELL'ATTIVITA' DI AUDIT SVOLTA:		1° luglio 20.....-30 giugno 20.....			
CHECK LIST PER TEST DI CONFORMITA' OPERAZIONE					
CdR :					
Linea di Intervento:					
Denominazione Operazione:					
Codice Operazione:					
Nominativo Responsabile UCO:					
Nominativo Responsabile UMC:					
1. FUNZIONI PRINCIPALI E ORGANIZZAZIONE					
1	Chiara definizione, ripartizione e separazione delle funzioni	Si	No	N/A	Note
1.01	Esiste un organigramma dettagliato? (con la descrizione dei diversi soggetti coinvolti, delle funzioni svolte e del flusso informativo)				
1.02	Esiste un atto formale di attribuzione di responsabilità al personale dedicato? (UMC , UCO, ecc.)				
1.03	Il numero di personale interno ed esterno dedicato alle funzioni di gestione è adeguato?				
1.04	Le competenze del personale dedicato per lo svolgimento delle funzioni assegnate sono adeguate?				
1.05	Viene garantito un adeguato flusso informativo e documentale tra i diversi soggetti coinvolti e in maniera formalizzata/strutturata?				
1.06	Nei casi previsti dall'art.13 comma 5 del Reg. 1828/2006 in cui il CdR è beneficiario dell'operazione, è garantita la separazione delle funzioni tra gestione e controllo?				
Livello di rischio assegnato:					
2	Esistenza di procedure per monitorare i compiti delegati agli OI o agli Uffici periferici?	Si	No	N/A	Note
2.01	Per la gestione dell'attività delegata esistono adeguate indicazioni specifiche?				
2.02	E' previsto un sistema di monitoraggio e controllo sistematico sugli enti delegati?				
2.03	Esistono adeguate procedure scritte per la gestione delle attività da parte degli Organismi Intermedi /Uffici periferici(manuali, linee guida, circolari, ecc.)?				
Livello di rischio assegnato:					

2. ADEGUATE PROCEDURE PER LA SELEZIONE DELLE OPERAZIONI					
3	Publicazione dei bandi/avvisi	Si	No	N/A	Note
3.01	Sono previste modalità per assicurare che la selezione delle operazioni avvenga conformemente ai criteri applicabili al Programma Operativo e conformi alle pertinenti norme comunitarie e nazionali (es. pareri contabili e di conformità alla normativa comunitaria, assistenza nel caso di procedure di evidenza pubblica sopra la soglia comunitaria, ecc.)?				
3.02	Nella selezione delle operazioni sono previste procedure per la verifica della conformità con la normativa comunitaria e nazionale?				
3.03	Nel caso ricorra l'ipotesi di infrastrutture che generano entrate nette consistenti ai sensi del Reg(CE) n.1083/2006 –art. 55, è stata rispettata la limitazione sul minore tasso di partecipazione dei Fondi strutturali al finanziamento dell'opera?				già presente nella check list originaria (cfr osservazione n.7 della Commissione)
3.04	Vengono verificati gli obblighi in merito all'informazione e pubblicità?				
3.05	Nei bandi viene indicata la fonte di finanziamento?				
3.06	Vengono pubblicati sul sito istituzionale dell'amministrazione i bandi/avvisi e la documentazione relativa?				
3.07	Sono rispettati gli adempimenti prescritti in materia di pubblicità e diffusione dei bandi di gara?				
Livello di rischio assegnato:					
4	Ricezione e registrazione delle domande/offerte	Si	No	N/A	Note
4.01	Tutte le domande/offerte vengono debitamente registrate e protocollate?				
4.02	Esistono procedure per la conservazione di tutta la documentazione ricevuta ?				
Livello di rischio assegnato:					
5	Valutazione delle domande/offerte	Si	No	N/A	Note
5.01	Per la valutazione delle domande/offerte viene nominata un'apposita commissione?				
5.02	Esistono decreti di nomina (o atti equivalenti) dei componenti della Commissione di valutazione?				
5.03	I componenti della commissione sono indipendenti dagli enti partecipanti alla selezione?				
5.04	Vengono preventivamente individuati e resi pubblici i criteri di valutazione utilizzati per la selezione dei progetti ?				
5.05	Esiste documentazione adeguata dell'istruttoria svolta per la selezione delle operazioni?				
5.06	Vengono predisposti appositi verbali di valutazione?				
5.07	Esistono griglie standard per la valutazione delle offerte dalle quali risultano i punteggi assegnati?				
5.08	I verbali di valutazione sono correttamente conservati?				
5.09	Esiste atto conforme e giuridicamente vincolante per l'amministrazione appaltante (decreto approvazione contratto/convenzione, graduatoria progetti ammessi, ecc.)?				
5.10	Il ricorso ad affidamenti in house è limitato a situazioni legittimanti sufficientemente certe ed inequivoche?				

CHECK LIST PER TEST DI CONFORMITA' OPERAZIONE

5.11	L'amministrazione madre esercita effettivamente i poteri di controllo riconosciuti dall'ordinamento (o quelli eventualmente maggiori riconosciuti per via convenzionale) in ordine allo svolgimento dei servizi affidati in regime di in house?				
5.12	Sono chiaramente individuati compiti e responsabilità in ordine a tali controlli?				
Livello di rischio assegnato:					
6	Comunicazione delle decisioni degli esiti della selezione	Si	No	N/A	Note
6.01	E' garantita un'informazione tempestiva dell'esito della selezione delle operazioni ?				
6.02	Vengono portate a conoscenza degli esclusi le motivazioni di esclusione?				
6.03	Vengono pubblicati sul sito istituzionale regionale gli esiti della selezione?				
Livello di rischio assegnato:					
3. ADEGUATE INFORMAZIONI E STRATEGIA PER FORNIRE ASSISTENZA AI BENEFICIARI					
7	Comunicazione ai beneficiari dei loro diritti ed obblighi	Si	No	N/A	Note
7.01	Il CdR ha predisposto per i beneficiari apposite indicazioni sui loro diritti e obblighi?				
7.02	Esistono manuali e linee guida/ indicazioni specifiche per la corretta rendicontazione delle operazioni?				
Livello di rischio assegnato:					
8	Esistenza di regole di eleggibilità nazionali per il programma	Si	No	N/A	Note
8.01	Le regole di ammissibilità delle spese a livello nazionale sono applicate al Programma Operativo?				
8.02	Le spese sostenute per l'attuazione dell'operazione sono conformi al documento "Requisiti di ammissibilità e Criteri di Selezione" della linea di intervento ?				
Livello di rischio assegnato:					
9	Accesso delle informazioni rilevanti da parte dei beneficiari	Si	No	N/A	Note
9.01	I beneficiari hanno accesso alle informazioni necessarie (condizioni specifiche relative ai prodotti/servizi da fornire, al piano di finanziamento, ai termini per l'esecuzione, alle modalità di conservazione dei documenti, ecc.)?				
Livello di rischio assegnato:					
4. ADEGUATE VERIFICHE DI GESTIONE					
10	Esistenza di procedure e check list scritte	Si	No	N/A	Note
10.01	Esistono procedure scritte per la gestione del Programma (manuali, linee guida, circolari, ecc.)?				
10.02	E' nominato formalmente il responsabile delle verifiche di 1° livello?				
10.03	In merito al soggetto verificatore, ricorrono le condizioni di separazione tra le funzioni di controllo e le funzioni di gestione?				
10.04	Le risorse per l'attività di controllo sono adeguate?				
10.05	Le attività di controllo sono esternalizzate? (se si, specificare se persone fisiche, società, altro)				

CHECK LIST PER TEST DI CONFORMITA' OPERAZIONE

10.06	Esistono procedure scritte atte a garantire standard nell'attività di controllo (manuali, circolari, linee guida, ecc.)?				
10.07	Sono presenti strumenti standardizzati per il controllo (check list, verbali, ecc.)?				
10.08	Le procedure e gli strumenti elaborati vengono adeguatamente diffusi ai diversi livelli (organismi intermedi, beneficiari, ecc.)?				
10.09	Sono chiaramente individuate competenze e responsabilità in ordine alle effettuazione di tali controlli?				
10.10	E' disponibile un sistema strutturato per la registrazione dell'avanzamento fisico e finanziario dell'attuazione delle operazioni?				
Livello di rischio assegnato:					
11	Tempestività delle verifiche amministrative	Si	No	N/A	Note
11.01	Le verifiche effettuate su base documentale sono state realizzate/completate prima della certificazione delle spese relative?				già presente nella check list originaria (cfr osservazione n.6 della Commissione)
11.02	Le verifiche amministrative vengono effettuate quando l'attività è avviata e ancora in corso?				già presente nella check list originaria (cfr osservazione n.6 della Commissione)
Livello di rischio assegnato:					
12	Verifiche amministrative di tutte le domande di rimborso	Si	No	N/A	Note
12.01	Tutte le operazioni sono sottoposte a verifica?				
12.02	Le spese certificate sono oggetto di un controllo amministrativo del 100%?				
12.03	Le procedure e gli strumenti elaborati sono effettivamente utilizzati ?				
12.04	Vengono effettuate verifiche di regolarità finanziaria?				
12.05	Vengono effettuate verifiche di regolarità dell'esecuzione?				
12.06	Vengono eseguite le verifiche relative agli effetti ambientali per la realizzazione di quelle operazioni che ne possono determinare l'impatto ai sensi dei regolamenti e delle norme vigenti per il settore (studi impatti ambientali, valutazioni e approvazioni delle autorità preposte ecc.)?				RISCONTRO ALL'Osservazione n.7 della Commissione.
12.07	Per le operazioni che generano entrate nette consistenti ai sensi del Reg(CE) n.1083/2006 –art. 55, è stata effettuata la verifica sull'avvenuto rispetto della limitazione sul minore tasso di partecipazione dei Fondi strutturali al finanziamento dell'opera?				RISCONTRO ALL'Osservazione n.7 della Commissione.(ad integrazione di quanto contenuto al pto 3,03)
12.08	Vengono verificate le procedure adottate per gli interventi di cui all'44 del Reg. CE 1828/2006 (Strumenti di ingegneria finanziaria) prima di rendicontare la spesa?				RISCONTRO ALL'Osservazione n.7 della Commissione.
12.09	Gli strumenti utilizzati per il controllo riportano la data, il nominativo e la firma di chi ha effettuato la verifica?				
12.10	Sono stati previsti/realizzati adeguati percorsi formativi rivolti ai responsabili dell'attività di controllo?				
12.11	La procedura per le domande di rimborso dei beneficiari è adeguatamente definita?				
12.12	Vengono effettuati controlli sulla congruità delle spese dichiarate?				

CHECK LIST PER TEST DI CONFORMITA' OPERAZIONE

12.13	Prima della comunicazione delle spese rendicontabili all'Autorità di Certificazione, vengono esaminati i relativi giustificativi di spesa?				
12.14	Viene garantito il rispetto delle condizioni per gli anticipi, di cui all'articolo 78 del Regolamento (CE) n. 1083/2006 e di cui alla successiva modifica secondo l'articolo 1 paragrafo 4 del Regolamento (CE) n. 284/2009 (anticipi corrisposti al verificarsi delle condizioni di copertura mediante garanzia bancaria, quota non superiore al 35% dell'importo totale dell'aiuto, copertura mediante sostenimento di spese quietanzate da parte dei beneficiari)?				
12.15	La documentazione probatoria delle spese viene acquisita? (se no, specificare se viene acquisito l'elenco dettagliato delle spese o altro)				
12.16	Viene verificato l'utilizzo da parte dei soggetti attuatori di un sistema di contabilità separata o di una codificazione contabile adeguata?				
12.17	Viene monitorata la data di scadenza delle fidejussioni?				
Livello di rischio assegnato:					
13	Verifiche in loco	Si	No	N/A	Note
13.01	Vengono effettuati controlli in itinere?				
13.02	Vengono effettuati controlli ex-post?				
13.03	Vengono realizzati controlli in loco sulla totalità delle operazioni?				
13.04	Vengono realizzati controlli in loco su base campionaria (indicare la percentuale)?				
13.05	Viene verificato il rispetto degli obblighi di informazione e pubblicità da parte dei beneficiari? (Articolo 8 del Regolamento (CE) n. 1828/2006 e successiva modifica articolo 1 paragrafo 1 del Regolamento (CE) n. 846/2009)				
Livello di rischio assegnato:					
14	Esistenza di un'analisi dei rischi per la scelta delle operazioni da sottoporre a controllo in loco	Si	No	N/A	Note
14.01	Esiste una metodologia formalizzata per la scelta delle operazioni da sottoporre a controllo?				
14.02	Nella scelta del campione viene presa in considerazione un'analisi dei rischi adeguata?				
14.03	Il dimensionamento del campione di progetti da sottoporre a controllo in loco è adeguato e tiene conto dei risultati dei controlli?				
14.04	L'analisi dei rischi viene rivista periodicamente ?				
Livello di rischio assegnato:					
15	Registrazione delle verifiche effettuate e del follow-up	Si	No	N/A	Note
15.01	E' previsto un sistema per la registrazione dei controlli di 1° livello effettuati, dei risultati dei controlli, delle eventuali irregolarità riscontrate e del follow-up?				
15.02	I risultati dei controlli sono codificati ed archiviati in un apposito database?				
Livello di rischio assegnato:					
16	Esistenza di procedure per assicurare che l'Autorità di Certificazione riceva tutte le informazioni	Si	No	N/A	Note
16.01	Sono previste procedure di controllo sulle spese certificate prima che vengano trasmesse all'Autorità di Certificazione (qualità del dato)?				
16.02	Relativamente alle spese certificate da inserire nella domanda di pagamento, avviene una trasmissione formale all'Autorità di Certificazione?				

CHECK LIST PER TEST DI CONFORMITA' OPERAZIONE

16.03	Per la trasmissione dell'elenco delle spese certificate da inserire nella domanda di pagamento viene utilizzato un sistema informatizzato?				
16.04	L'Autorità di Certificazione ha la possibilità di accedere al sistema informativo dell'Autorità di Gestione/CdR per verificare le spese certificate ed i controlli effettuati ?				
16.05	Le risposte inserite nelle check list del controllo di 1° livello sono pertinenti rispetto alla tipologia di operazioni?				RISCONTRO ALL'Osservazione n.4 della Commissione.
16.06	Le risposte inserite nelle check list del controllo di 1° livello sono sufficientemente esaurienti?				RISCONTRO ALL'Osservazione n.4 della Commissione.
16.07	Più in generale, dall'audit specifico eseguito, i controlli di 1° livello assicurano la legalità delle operazioni, la regolarità della spesa e la conformità alla normativa comunitaria?				RISCONTRO ALL'Osservazione n.4 della Commissione.
Livello di rischio assegnato:					
5. PISTE DI CONTROLLO ADEGUATE					
17	Registrazione contabili	Si	No	N/A	Note
17.01	Dalla pista è possibile rilevare il percorso e gli elementi che consentono la riconciliazione dei valori aggregati della spesa certificata alla Commissione con i valori contabilizzati e i documenti conservati dall'Autorità di Certificazione, dall'Autorità di Gestione/CdR, dagli Organismi Intermedi e dai beneficiari con riferimento alle operazioni cofinanziate all'interno del Programma Operativo?				
17.02	Vengono registrate ulteriori informazioni relative al programma, ai soggetti coinvolti o a livello di singola operazione?				
Livello di rischio assegnato:					
18	Verifica dell'esistenza delle piste di controllo al livello dei beneficiari	Si	No	N/A	Note
18.01	E' stata predisposta una pista di controllo?				
18.02	La pista di controllo è stata formalizzata?				
18.03	La pista di controllo viene aggiornata periodicamente?				
18.04	La pista di controllo consente di confrontare gli importi certificati alla CE con documenti contabili dettagliati e giustificativi adeguatamente conservati? (art. 15 lettera a) Reg. CE 1828/2006)				
18.05	La pista di controllo consente di verificare il pagamento del contributo pubblico al beneficiario? (art. 15 lettera b) Reg. CE 1828/2006)				
18.06	La pista di controllo consente di verificare l'applicazione dei criteri di selezione stabiliti dal comitato di sorveglianza per il programma operativo? (art. 15 lettera c) Reg. CE 1828/2006)				
18.07	Attraverso la pista di controllo è possibile procedere all'identificazione di tutti i documenti necessari per la ricostruzione della spesa?				
18.08	Le verifiche previste dalle piste di controllo sono state effettivamente svolte?				
18.09	Viene esplicitamente indicato agli enti attuatori/ beneficiari finali il periodo di conservazione dei documenti relativi alle spese (anche in caso di chiusure parziali)?				
18.10	Viene esplicitamente indicato agli enti attuatori il formato nel quale i documenti relativi alle spese devono essere conservati?				
Livello di rischio assegnato:					
19	Esistenza di adeguate procedure di archiviazione presso il CdR	Si	No	N/A	Note
19.01	I fascicoli di progetto sono conservati in formato cartaceo?				

CHECK LIST PER TEST DI CONFORMITA' OPERAZIONE

19.02	I fascicoli di progetto sono archiviati e conservati correttamente?				
19.03	Esiste una archiviazione informatizzata dei fascicoli dei progetti finanziati?				
19.04	Sono stati predisposti degli indici e procedure per la conservazione dei fascicoli dei progetti?				
Livello di rischio assegnato:					
6. SISTEMI DI CONTABILITA', MONITORAGGIO E REPORT FINANZIARIO COMPUTERIZZATI					
20.01	Viene utilizzato un sistema informativo integrato e condiviso per la gestione delle attività finanziate?				
20.02	Il sistema informativo è operativo?				
20.03	Il sistema informativo utilizzato costituisce lo strumento di lavoro di tutte le autorità (Autorità di Gestione, Autorità di Certificazione e Autorità di Audit)?				
20.04	Il sistema informativo è aggiornato continuamente ?				
20.05	Il sistema informativo consente la tracciabilità dei dati?				
20.06	È prevista una sezione per il recupero degli importi indebitamente versati?				
20.07	Esiste una contabilità analitica degli importi da recuperare (in caso negativo descrivere in che modo avviene lo scambio di informazioni con l'autorità di certificazione responsabile della tenuta del registro dei recuperi)?				
20.08	Viene utilizzato regolarmente un sistema informativo per la raccolta dei dati di monitoraggio finanziario, fisico e procedurale?				
20.09	Il sistema informatico utilizzato si interfaccia con il sistema centrale di monitoraggio dell'IGRUE?				
Livello di rischio assegnato:					
7. NECESSARIE AZIONI PREVENTIVE E CORRETTIVE IN CASO DI RILEVAZIONE DI ERRORI SISTEMICI DA PARTE DELL'AUTORITÀ DI AUDIT					
21	Esistenza di procedure per la prevenzione e la correzione di irregolarità	Si	No	N/A	Note
21.01	Esiste una procedura per intervenire in caso di rilevazione di irregolarità?				
21.02	Esiste un diagramma o una procedura formalizzata per la segnalazione delle irregolarità all'OLAF (Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode)?				
21.03	E' individuato l'organismo e/o l'ufficio responsabile della trasmissione delle comunicazioni periodiche all'OLAF(Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode)?				
21.04	Le irregolarità oggetto di verbale amministrativo e giudiziario sono regolarmente trasmesse? La trasmissione viene effettuata nei due mesi successivi ad ogni trimestre (Articolo 28 paragrafo 1 del Regolamento (CE) 1828/2006 e successiva modifica, Articolo 1 paragrafo 7 del Regolamento (CE) n. 846/2009)?				
21.05	E' previsto un sistema per il follow-up delle comunicazioni effettuate?				
21.06	Sono previste procedure formalizzate per la gestione dei recuperi?				
21.07	E' stato siglato un protocollo di collaborazione con la Guardia di Finanza?				
21.08	Esistono delle procedure per la gestione degli errori sistematici?				

CHECK LIST PER TEST DI CONFORMITA' OPERAZIONE

21.09	Esistono procedure per la prevenzione delle irregolarità sulla base della valutazione degli errori riscontrati?				
Livello di rischio assegnato:					
22	Esistenza di procedure di follow up	Si	No	N/A	Note
22.01	Sono previste procedure di follow up delle irregolarità riscontrate?				
22.02	Viene effettuata una valutazione delle irregolarità riscontrate in termini di numero, tipologia ed impatto finanziario?				
Livello di rischio assegnato:					
Palermo,		IL Dirigente del Servizio di Controllo N.			
Note di compilazione:		Sulla base delle risposte ai singoli quesiti il controllore deve valutare il livello di rischio associato a ciascuno dei criteri sotto elencati (vedasi COCOF 08/0019/00-EN), compilando l'apposita casella, secondo la scala ordinale seguente: A = Funziona bene B = Funziona C = Funziona parzialmente D = Non funziona			