



REPUBBLICA ITALIANA
REGIONE SICILIANA
PRESIDENZA
Autorità di Audit dei programmi
cofinanziati dalla Commissione europea
IL DIRIGENTE GENERALE

CODICE FISCALE 80012000826
PARTITA I.V.A. 02711070827

Via Notarbartolo, 12/A
90141 PALERMO

Prot. n° 3277/0-1

del 30 GIU. 2010

DISPOSIZIONE DI SERVIZIO N. 8

Oggetto: Approvazione check-list *in progress* per i fondi Jessica e Jeremie.

A tutte le Aree/Servizi/Unità di Staff
dell'Autorità di Audit
S E D E

In applicazione al Regolamento (CE) n. 1083/2006 che all'art. 44 consente il finanziamento di operazioni che comprendono contributi per sostenere strumenti di ingegneria finanziaria, nell'ambito dei Programmi operativi regionali PO FESR e FSE 2007/2013 sono stati attivati i Fondi di partecipazione Jeremie e Jessica per facilitare, nel primo caso, l'accesso al credito e alla finanza da parte del sistema imprenditoriale attraverso intermediari finanziari e, nel caso dell'iniziativa Jessica, per costituire fondi finalizzati a promuovere l'investimento sostenibile nelle aree urbane.

Dal campionamento effettuato lo scorso mese di marzo sulla base degli elenchi delle operazioni trasmesse dall'Autorità di Certificazione con spesa dicembre 2009, sono state selezionate alcune operazioni afferenti ai Fondi Jeremie e Jessica. Tenuto conto che il Manuale delle procedure di audit - versione 30.9.2009 -, in quanto antecedente la sottoscrizione degli accordi relativi ai suddetti fondi, non contiene tra gli allegati le check-list per la verifica di tali operazioni, a far data dalla presente sono approvate le check-list per la verifica delle operazioni relative ai Fondi Jeremie e Jessica, curate dall'Area Tecnica n. 14 in collaborazione con i Servizi di controllo competenti, che costituiscono parte integrante del Manuale delle procedure di audit - versione 30.9.2009.

Considerato che il processo di attivazione dei due fondi è in fase di start-up, le suddette check-list dovranno essere utilizzate per entrambi i Fondi e sono da considerare in progress in quanto verranno adattate alle peculiarità dei rispettivi Fondi man mano che il processo di attivazione degli stessi raggiungerà gli step successivi.

Si dispone pertanto, che tutta l'attività di controllo di competenza di questa Autorità di Audit relativa ai Fondi Jessica e Jeremie, venga espletata in conformità alla presente disposizione.

Le SS.LL avranno cura di assicurare il rispetto delle procedure stabilite.





Regione Siciliana

Autorità di Audit

dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Servizio di Controllo n°....

AUDIT SULLE OPERAZIONI
RELAZIONE DI VERIFICA IN LOCO AI SENSI DEL REG. (CE) 1083/2006

Classe di operazioni : erogazioni di finanziamenti (JEREMIE/JESSICA)

Ufficio Competente per le Operazioni :

Rappresentante legale del beneficiario:

Titolo del Progetto	N. identificativo progetto	CUP
Centro di responsabilità:	- Telefono - cell - mail	SPESA CAMPIONATA € (al 31/12/2009)



Regione Siciliana

Autorità di Audit

dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Servizio di Controllo n°....

Programmazione comunitaria 2007-2013 Obiettivo Convergenza	CCI 2007 IT 161 PO 011 - DEC COM 4249 del 07/09/2007
Fondo Strutturale:	FESR
Asse:	
Holding Found:	JEREMIE
Intermediario Finanziario:	
Linea d'intervento :	5.1.3.5.1
Macroprocesso:	
Autorità di Gestione:	Dipartimento Attività produttive
Centro di Responsabilità :	
Ufficio Competente per le Operazioni (UCO):	



Regione Siciliana

Autorità di Audit

dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Servizio di Controllo n°....

INDICE

SCHEDA ANAGRAFICA DI CONTROLLO	4
1.i) VERIFICA PROCEDURA AVVIO COSTITUZIONE FONDO	7
AUDIT SULLE OPERAZIONI - art. 62, § 1, lett. b), del Reg. (CE) n. 1083/2006- art.16 del Reg. (CE) n. 1828	
1.a) Adempimenti relativi alla fase di concessione del finanziamento e di gestione del rapporto conseguente	9
1.b) Verifiche relative alla fase di indizione e altri adempimenti preliminari.....	1213
1.h) Verifica correttezza delle modalità dei pagamenti.....	168
1.l) Verifica finanziaria	31
CONCLUSIONI.....	



Regione Siciliana

Autorità di Audit

dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Servizio di Controllo n°....

SCHEDA ANAGRAFICA DI CONTROLLO

Ufficio Speciale Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Via Notarbartolo, 12/a - 90141 Palermo autorita.audit@regione.sicilia.it www.regione.sicilia.it/Presidenza/uscontr2liv

Esecutore del controllo: / qualifica :

Rappresentante legale:

Luogo e data del controllo :

Luogo archiviazione della Documentazione:

Indirizzo:

Periodo di ammissibilità delle spese:

Stato dell'operazione :



Regione Siciliana

Autorità di Audit

dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Servizio di Controllo n°....

COSTO DELL'OPERAZIONE/PROGETTO

Costo ammesso			
Contributo totale concesso		pari al	% del costo ammesso
Costo rendicontato ammesso 5.000.000.00		pari al	% del costo ammesso
Contributo totale liquidato		pari al	% del contributo concesso

SINTESI DATI FINANZIARI

IMPORTO APPROVATO DEL PROGETTO			
IMPORTO TOTALE	Quota Comunitaria	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento privato
IMPORTO RENDICONTATO DAL BENEFICIARIO			
IMPORTO TOTALE	Quota Comunitaria	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento privato



Regione Siciliana

Autorità di Audit

dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Servizio di Controllo n°....

- (1)** Importo comprensivo/non comprensivo del ...% d'IVA
- (2)** Il dato è quello riportato sul decreto di n. D. n. del, che definisce gli importi ammessi a finanziamento sulla linea d'intervento
- (3)** Percentuale considerata in relazione all'importo dichiarato imputabile e rispondente



Verifica procedure avvio costituzione fondo di partecipazione

Cod.	Domande specifiche	Risposte	Annotazioni
1.i.1	E' stata verificata l'atto di formalizzazione dell'interesse della Regione a JEREMIE (richiesta ufficiale)?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)
1.i.2	E' stata verificata l'approvazione della DG REGIO?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)
1.i.3	E' stato visionato l'atto di Convenzione con presentazione dei dettagli dell'iniziativa (struttura ruoli)?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)
1.i.4	E' stata visionata la strategia d'investimento proposta da FEI/BEI alla Regione?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)
1.i.5	E' stata verificata la documentazione di formalizzazione e finalizzazione del contratto ?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)



Regione Siciliana

Autorità di Audit

dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Servizio di Controllo n°....

Cod.	Domande specifiche	Risposte	Annotazioni
1.i.6	E' stato visionato l'atto formale sull'adozione di JEREMIE (delibera di giunta)?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)
1.i.7	E' stato visionato l'accordo tra l'AdG PO FESR 2007/2013 della Regione Siciliana e la FEI/BEI?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)
1.i.8	E' stato visionato l'atto formale di approvazione dell'accordo tra l'AdG PO FESR 2007/2013 della Regione Siciliana e la FEI/BEI (D.P.Reg.)?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)
1.i.9	E' stata verificata l'apertura del conto presso BCEE ed il relativo esborso delle somme?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)
1.i.10	E' stato costituito il Comitato d'Investimenti (CI)?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)
1.i.11	Risulta avviata la definizione dei prodotti finanziari da proporre all'interesse locale delle PMI/Enti Locali (ASSE VI)?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)
1.i.12	Risulta avviata la procedura di bando di appello a manifestare interesse? Con quali modalità?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)



Regione Siciliana

Autorità di Audit

dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Servizio di Controllo n°....

1.i.13	E' stata avviata la procedura di preselezione degli intermediari finanziari?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)
--------	--	---	------------------

NON CONFORMITA' RILEVATE

La verifica effettuata in merito al punto 1.b.1 ha rilevato la seguente non conformità :

.....

La verifica effettuata in merito al punto 1.b.2 ha rilevato la seguente non conformità:

.....



Regione Siciliana

Autorità di Audit

dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Servizio di Controllo n°....

1.a) Adempimenti relativi alla fase di attuazione alla concessione del finanziamento e di gestione del rapporto conseguente

L'obiettivo di tale controllo è anche di verificare l'esistenza di adeguate piste di controllo al livello dell'autorità di gestione (è considerata sufficiente quando permette la riconciliazione dell'importo totale certificato alla Commissione con tutte le registrazioni di spesa e la documentazione di supporto conservata a tutti i livelli amministrativi fino al livello del beneficiario) (REQUISITO CHIAVE n. 5) Artt. 60 c), d), f), art. 90 of R 1083 and art. 15 of R 1828

Cod.	Domande specifiche	Risposte	Annotazioni
1.a.1	E' stata predisposta una pista di controllo?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)
1.a.2	La pista di controllo è stata formalizzata?	SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)
1.a.3	La pista di controllo viene aggiornate periodicamente e viene indentificata la data della versione ?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)
1.a.4	La pista di controllo è conforme? (art. 15 Reg. CE 1828/2006)	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 0)
1.a.5	Dalla pista di controllo 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'AdC, dall'AdG, dagli IF e dai beneficiari con riferimento alle operazioni cofinanziate all'interno del PO?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 0)



1.a.6	Le registrazioni contabili riguardanti le operazioni sono tenute al livello di gestione appropriato e forniscono informazioni dettagliate sulle spese effettivamente sostenute dai beneficiari per ciascuna operazione cofinanziata?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)
1.a.7	Il sistema contabile permette che siano identificati sia i beneficiari sia gli altri organismi coinvolti, insieme alla giustificazione del pagamento?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)
1.a.8	La pista di controllo consente di confrontare gli importi certificati alla CE con documenti contabili dettagliati e giustificativi adeguatamente conservati?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)
1.a.9	Le verifiche previste dalle piste di controllo sono state effettivamente svolte?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)
1.a.10	Vengono conservati ad un livello di gestione appropriato i rapporti di avanzamento e di monitoraggio, i rapporti sulle ispezioni degli investimenti effettuati?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)



Regione Siciliana

Autorità di Audit

dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Servizio di Controllo n°....

1.a.11	Esistono disposizioni per assicurare che tutti i documenti che concorrono all'adeguata pista di controllo siano conservati secondo i requisiti dell'art. 90 del Reg. (CE) n. 1083/2006, cioè con riferimento alla disponibilità dei documenti?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)
1.a.12	Dall'audit specifico effettuato sulla pista di controllo ("verifica desk", "test di autenticità/conformità") si può concludere che, in generale, la pista /le piste di controllo predisposta/e per l'operazione/gruppo di operazioni/gruppi di operazioni sia/siano adeguate?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	(all. 00)

NON CONFORMITA' RILEVATE

La verifica effettuata in merito al punto 1.b.1 ha rilevato la seguente non conformità :

.....

La verifica effettuata in merito al punto 1.b.2 ha rilevato la seguente non conformità:

.....



Regione Siciliana

Autorità di Audit

dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Servizio di Controllo n°....

AUDIT SULLE OPERAZIONI

1.b) Verifiche relative alla fase di indizione e altri adempimenti preliminari

L'obiettivo di tale controllo è di verificare il rispetto dei criteri e delle procedure adottate nella selezione e finanziamento dell'operazione. (REQUISITO CHIAVE n. 2) Art. 60 a) and art. 65 a) of R 1083 and art. 5 and art. 13.1 of R 1828

Cod.	Domande specifiche	Risposte	Annotazioni
1.b.1	E stata verificata l'approvazione dello stanziamento specifico?	<input type="checkbox"/> Delibera Giunta Regionale <input type="checkbox"/> altro <p style="text-align: center; color: red;">(all. 00)</p>
1.b.2	E stata verificata la disponibilità di fonti di finanziamento?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> <p style="text-align: center; color: red;">(all. 00)</p>
1.b.3	E stata verificata la corretta imputazione delle risorse impegnate ai capitoli del bilancio regionale?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> <p style="text-align: center; color: red;">(all. 00)</p>



Cod.	Domande specifiche	Risposte	Annotazioni
1.b.4	E' stata verificata la nomina del responsabile del procedimento?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> (all. 00)
1.b.5	E' stata verificata la approvazione degli atti di indizione della selezione (avviso di selezione e relativi allegati)?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	indicare i documenti esaminati (dai quali si desume l'informazione fornita al destinatario): <input type="checkbox"/> Delibera Giunta Regionale di approvazione avviso pubblico <input type="checkbox"/> pubblicazioni del bando <input type="checkbox"/> manifestazioni di interesse (all. 00)
1.b.5bis	Sono previste procedure di verifica sulle priorità trasversali?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> (all. 00)
1.b.6	Scopo ed oggetto degli interventi ammissibili a finanziamento sulla base dell'avviso, coerenti con le finalità del Programma Operativo e dell'art. 44 del Reg. CE 1828/2006.	 (all. 00)



Regione Siciliana

Autorità di Audit

dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Servizio di Controllo n°....

1.b.7	E' stato verificata la predeterminazione di criteri di valutazione delle istanze, sufficientemente analitici, obiettivi, non discriminatori e coerenti con le finalità dell'intervento?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> (all. 00)
1.b.8	Sono state adottate idonee misure di pubblicazione e diffusione dell'avviso di manifestazione d'interesse?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> (all. 00)
1.b.9	E stata stabilita una concessione di termine congruo per la presentazione delle istanze?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> (all. 00)
1.b.10	E' stata prevista idonee modalità per la registrazione e protocollazione delle istanze pervenute ?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> (all. 00)
1.b.11	Viene regolarmente conservata ed aggiornata la banca dati relativa agli aiuti "de minimis"?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> (all. 00)



Regione Siciliana

Autorità di Audit

dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Servizio di Controllo n°....

NON CONFORMITA' RILEVATE

La verifica effettuata in merito al punto 1.b.1 ha rilevato la seguente non conformità :

.....

La verifica effettuata in merito al punto 1.b.2 ha rilevato la seguente non conformità:

.....



1.h) Verifica della necessaria documentazione di supporto nelle scritture contabili obbligatorie delle spese ammissibili ed oggetto di rendicontazione

Cod.	Domande specifiche	Risposte	Annotazioni
1.h.1	Quale tipologia viene usata nell'ambito della contabilità adottata dall'ente, per individuare compiutamente l'operazione oggetto di verifica?	 (all. 00)
1.h.2	Sulla base della contabilità adottata è stata verificata la corrispondenza della spesa con le relative uscite di cassa?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> (all. 00)
1.h.3	La contabilità adottata permette la individuazione delle spese?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> (all. 00)
1.h.4	Presso il beneficiario è disponibile la documentazione di spesa e un fascicolo contenente tutta la documentazione relativa al progetto?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> (all. 00)
1.h.5	E' stata rispettata la normativa sugli interventi informativi e pubblicitari di cui al Reg. CE 1828/2006 e alle Circolari del Dipartimento Regionale Programmazione ?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> (all. 00)



Regione Siciliana

Autorità di Audit

dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Servizio di Controllo n°....

1.h.6	Risulta da documenti ufficiali che al Beneficiario sia stato comunicato che la documentazione inerente il progetto deve essere conservata almeno fino a scadenza del triennio successivo alla erogazione del saldo finale da parte della UE ?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> (all. 00)
1.h.7	Vengono effettuati controlli di I livello e risultano adottate le check-list relative?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> (all. 00)
1.h.8	Presso l'UMC del CdR competente, vengono svolte le attività previste dal SiGeCo per la specifica classe di operazioni?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> (all. 00)
1.h.9	Le somme dichiarate conferite sul fondo JEREMIE/JESSICA risultano correttamente registrate sul sistema informativo CARONTE?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> (all. 00)
1.h.10	Ciascuna operazione è identificata dal proprio codice locale(PO), CUP, denominazione ecc...?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> (all. 00)



Regione Siciliana

Autorità di Audit

dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Servizio di Controllo n°....

NON CONFORMITA' RILEVATE

La verifica effettuata in merito al punto 1.h.1 ha rilevato la seguente non conformità :

.....

La verifica effettuata in merito al punto 1.h.2 ha rilevato la seguente non conformità:

.....



Regione Siciliana

Autorità di Audit

dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Servizio di Controllo n°....

1.1) Verifica finanziaria

Cod.	Domande specifiche	Risposte	Annotazioni
1.1.1	E' stato verificato che i mandati di pagamento emessi dalla Pubblica Amministrazione a favore dei fondi per le varie fasi di liquidazione (<i>anticipi e saldi</i>) siano stati effettuati correttamente sui conto corrente dedicato e che corrispondano alla banca di riferimento?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	
1.1.2	E' stata verificata la corretta ripartizione del costo ammissibile tra quota privata e quota pubblica?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	

NON CONFORMITA' RILEVATE

La verifica effettuata in merito al punto 1.1.1 ha rilevato la seguente non conformità :

.....

La verifica effettuata in merito al punto 1.1.2 ha rilevato la seguente non conformità:

.....



Regione Siciliana

Autorità di Audit

dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Servizio di Controllo n°....

CONCLUSIONI

SINTESI DELLE IRREGOLARITA' RILEVATE NELL'AMBITO DELLE VERIFICHE

VERIFICA	DESCRIZIONE IRREGOLARITA' RILEVATA	CODICE IRREG.	IMPATTO FINANZIARIO SULLA LINEA DI INTERVENTO	
			Importi	%
			%	
		TOTALE		

DOCUMENTAZIONE DI SUPPORTO

- Resoconti controlli in loco
- Copie documentazione verificata
- Verbali dei controlli operati da altri soggetti



Regione Siciliana

Autorità di Audit

dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Servizio di Controllo n°....

Data audit: <i>CdR.:</i> 00/00/2009 <i>UCO:</i> 00/00/2009 <i>BENEFICIARIO FINALE:</i> 00/00/2009	Nominativo auditors : -
Data compilazione relazione: 00/00/2009	Firma: