



**Regione Lazio**

**Programma Operativo FSE Regione Lazio 2007-2013  
Ob. Competitività regionale e occupazione**

**Procedure per lo svolgimento delle verifiche di sistema  
dell'AdG presso gli Organismi Intermedi**


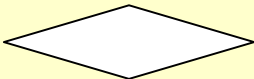
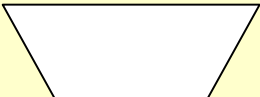
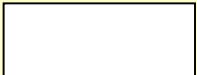



*Vs 1.0 DEL 10 MARZO 2010*

## SOMMARIO

Legenda Diagrammi di Flusso .....	3
Premessa.....	4
1. Valutazione di conformità del SG&C dell'O.I. ....	7
2. Verifica di sistema presso l'O.I. ....	9
2.1 Preparazione della verifica di sistema presso l'O.I.....	9
2.2 Svolgimento della verifica di sistema presso l'O.I. ....	11
3. Comunicazione degli esiti della verifica di sistema .....	13
4. <i>Follow up</i> degli esiti della verifica di sistema .....	15
Elenco revisioni.....	17

## Legenda Diagrammi di Flusso

La legenda seguente illustra i simboli utilizzati nella rappresentazione dei flussi della procedura.

Simbolo	Significato
	Connettore
	Decisione
	Verifica
	Attività
	Documento
	Comunicazione ufficiale
	Sistema Informativo regionale di Monitoraggio – SI_MON

## **Premessa**

Nell'ambito del POR FSE - Obiettivo Competitività Regionale e Occupazione 2007 – 2013, l'AdG<sup>1</sup> attribuisce la qualifica di Organismo Intermedio ai seguenti soggetti<sup>2</sup>:

- Province di Roma, Frosinone, Latina, Rieti, Viterbo;
- Regione Lazio – Assessorato Lavoro, Pari Opportunità e Politiche Giovanili - Direzione Regionale Lavoro, Pari Opportunità e Politiche Giovanili;
- soggetti gestori delle sovvenzioni globali.

In base a quanto previsto dagli accordi di delega, agli Organismi Intermedi (OO.II.) possono essere attribuite le funzioni di programmazione, gestione, rendicontazione, pagamento e controllo delle operazioni cofinanziate nell'ambito degli assi/obiettivi strategici loro delegati. In applicazione dell'art. 60, comma 1 del Reg. (CE) n. 1083/2006, secondo cui l'Autorità di Gestione (AdG) è responsabile della gestione e dell'attuazione del PO conformemente al principio della sana gestione finanziaria, nell'ambito del sistema di controllo è previsto lo svolgimento presso gli OO.II. di verifiche di sistema da parte dell'AdG in relazione alle funzioni loro delegate, mirate ad accertare la conformità e l'adeguatezza del sistema di gestione e controllo (SG&C) adottato rispetto alla normativa di riferimento e agli indirizzi/orientamenti forniti dall'AdG stessa (ad esempio, aggiornamenti del SG&C, manuale operativo dell'AdG, linee guida, note di indirizzo trasmesse agli OO.II. dall'AdG).

Il presente documento descrive la procedura adottata dall'AdG – Area Controllo ai fini delle verifiche di sistema. Il documento, redatto in conformità alla normativa di riferimento, si propone l'obiettivo di fornire ai referenti dell'Amministrazione le indicazioni operative per l'esecuzione delle attività e il corretto adempimento degli obblighi previsti.

La procedura è articolata nelle sezioni di seguito elencate corrispondenti alle principali fasi del processo:

- sezione 1: esame del SG&C dell'O.I.;
- sezione 2: preparazione della verifica di sistema presso l'O.I.;
- sezione 3: svolgimento della verifica di sistema presso l'O.I.;
- sezione 4: comunicazione degli esiti della verifica di sistema;

---

<sup>1</sup> Regione Lazio – Assessorato Istruzione, Diritto allo studio, Formazione - Direzione regionale Formazione Professionale, FSE e altri interventi cofinanziati.

<sup>2</sup> Cfr. paragrafo 1.3.2 del Documento descrittivo del sistema di gestione e controllo del PO FSE Regione Lazio 2007 - 2013.

- sezione 5: *follow up* degli esiti della verifica di sistema.

In figura sono indicati per ogni sezione individuata i principali soggetti coinvolti.



La documentazione relativa alle procedure per lo svolgimento delle verifiche di sistema presso gli OO.II. è archiviata presso l'AdG – Area Attuazione Interventi nei fascicoli di progetto. Inoltre, gli uffici dell'AdG e le altre Autorità coinvolte possono accedere alle informazioni di progetto e in particolare ai dati relativi alle verifiche attraverso il Sistema informativo SIMON.

**Riferimenti normativi e orientamenti**

<i>Regolamento (CE) del Consiglio n. 1083/2006 dell'11/07/2007 e s.m.i.</i>	Regolamento recante disposizioni generali sul FESR, sul FSE e sul Fondo di Coesione che abroga il Regolamento (CE) n. 1260/1999.
<i>Regolamento (CE) della Commissione n. 1828/2006 dell'8/12/2006</i>	Regolamento che stabilisce modalità di applicazione del Regolamento n. 1083/2006 del Consiglio.
<i>Regolamento (CE) del Parlamento europeo e del Consiglio n. 1081/2006 del 5/07/2006 e s.m.i.</i>	Regolamento relativo al FSE e recante e abrogazione del Regolamento (CE) n. 1784/1999
<i>Vademecum per l'ammissibilità della spesa al FSE PO 2007/2013</i>	Orientamenti del Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali
<i>Circolare n. 2 del 2/02/2009 del Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche sociali</i>	Tipologia dei soggetti promotori, ammissibilità delle spese e massimali di costo per le attività rendicontate a costi reali cofinanziate dal Fondo Sociale Europeo 2007 – 2013 nell'ambito dei Programmi Operativi Nazionali (P.O.N.)
<i>D.G.R. n. 1509 del 21/11/2002</i>	Direttiva sulle procedure per lo svolgimento e la rendicontazione delle attività formative finanziate dalla Regione e/o cofinanziate dal FSE

## **1. Valutazione di conformità del SG&C dell'O.I.<sup>3</sup>**

A seguito della stipula della Convenzione/contratto con l'O.I. e prima dell'avvio dell'attuazione (ad esempio, prima dell'emanazione da parte dell'O.I. del primo dispositivo di attuazione), l'AdG – Area Controllo esamina il documento descrittivo del SG&C e eventuali documenti allegati (ad esempio, manuali procedurali, linee guida), trasmessi dall'O.I., al fine di verificarne la conformità rispetto alla normativa di riferimento e al SG&C del POR. In particolare, tale esame riguarda i seguenti macro aspetti:

- organizzazione
  - adeguatezza della struttura organizzativa adottata in relazione alle funzioni delegate e rispetto del principio di separazione delle funzioni;
- sistema di procedure e pista di controllo
  - adeguatezza e conformità delle procedure e della pista di controllo adottate in attuazione della delega rispetto alla normativa di riferimento e a eventuali indirizzi specifici forniti dall'AdG;
- sistema contabile
  - conformità alla normativa di riferimento e esistenza e adeguatezza di procedure per assicurare una contabilità separata per le operazioni cofinanziate, rendendo distinguibili le singole transazioni dell'operazione cofinanziata.

A seguito della valutazione di conformità del SG&C, l'Area Controllo informa l'O.I. in merito agli esiti della verifica effettuata.

Qualora non siano rilevate criticità, l'Area Controllo predispone e invia all'O.I. la comunicazione di conformità.

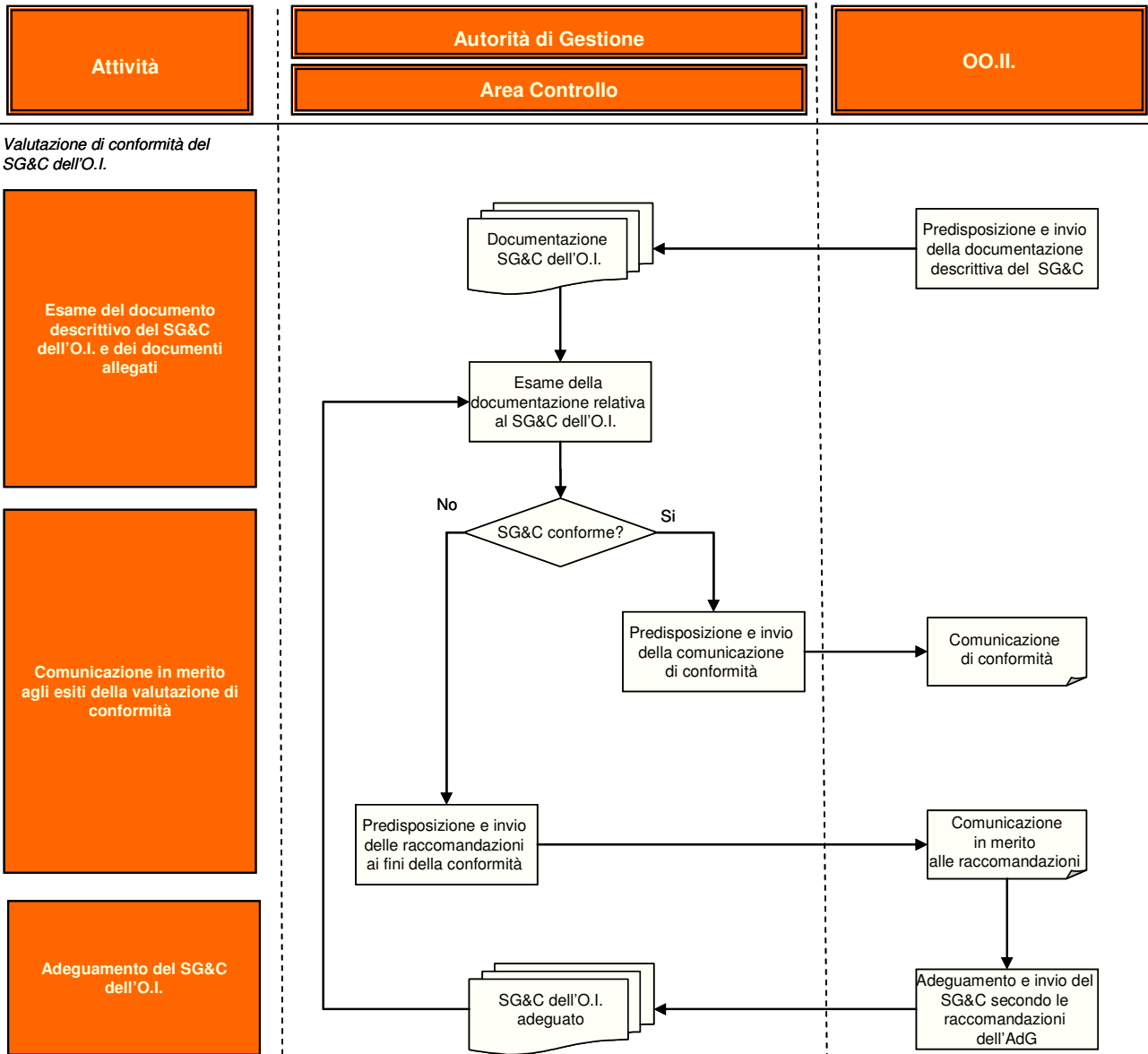
In caso di esito negativo della valutazione, l'Area Controllo trasmette all'O.I. le proprie raccomandazioni in merito alle misure da adottare ai fini della conformità del sistema. Sulla base delle indicazioni ricevute, l'O.I. procede all'adeguamento del proprio sistema e provvede a trasmettere all'Area Controllo il documento descrittivo e i relativi allegati aggiornati.

Ai fini dell'esame di tale documentazione, l'Area Controllo procede secondo la procedura sopra descritta.

---

<sup>3</sup> La verifica della conformità del SG&C, attraverso l'esame del documento descrittivo e dei relativi allegati, è prevista per gli OO.II. di nuova designazione, in quanto per gli OO.II. già individuati a inizio programmazione 2007 – 2013 tale controllo è rientrato nella valutazione del SG&C del Programma, effettuata dal MEF – IGRUE ai fini del parere di conformità.

Rappresentazione del flusso



## 2. Verifica di sistema presso l'O.I.

La verifica del SG&C presso l'O.I. avviene attraverso le seguenti fasi di controllo:

- i. verifica della corretta implementazione del SG&C da parte dell'O.I. rispetto alle informazioni trasmesse all'AdG;
- ii. controllo presso i beneficiari/soggetti attuatori delle operazioni finanziate dall'O.I., selezionate ai fini della verifica, mirato a verificare l'efficacia delle procedure di gestione e controllo adottate dall'Organismo.

Di seguito sono descritte le attività di preparazione e le modalità di svolgimento della verifica di sistema.

### 2.1 Preparazione della verifica di sistema presso l'O.I.

L'AdG – Area Controllo effettua almeno una verifica di sistema per O.I. nell'ambito del periodo di attuazione della convenzione/contratto stipulato.

Ai fini della preparazione della verifica di sistema presso l'O.I., l'Area Controllo svolge le seguenti attività:

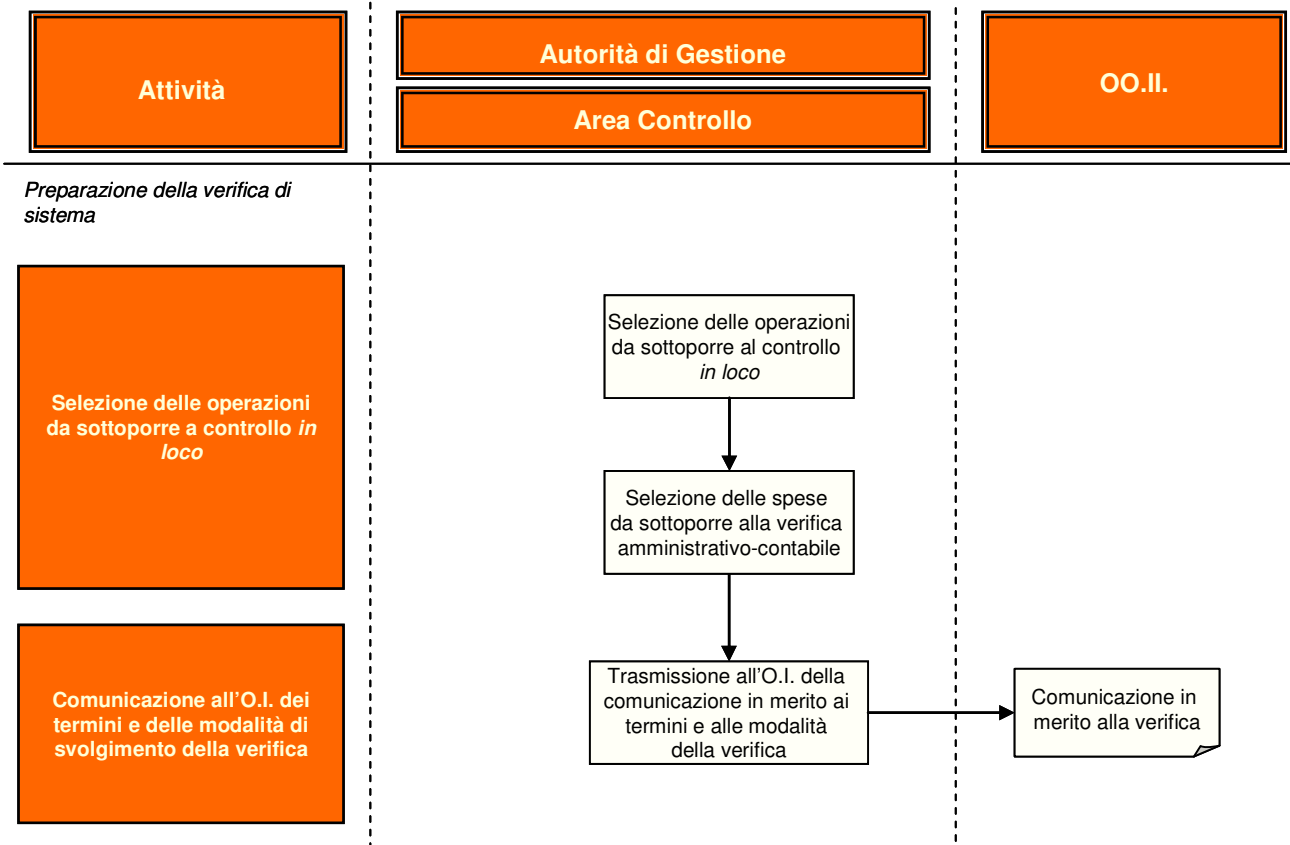
- selezione di n. operazioni da sottoporre a verifica per un valore complessivo pari al 5% del valore finanziario della convenzione/contratto, attraverso l'analisi dei dati e delle informazioni registrate in SIMON relativamente alle operazioni finanziate dall'O.I., tenuto conto dei seguenti elementi, a titolo esemplificativo e non esaustivo:
  - tipologia dell'operazione;
  - valore finanziario dell'operazione approvato;
  - esiti dei controlli di I livello effettuati dall'O.I..

Ai fini della selezione delle operazioni da sottoporre al controllo *in loco* non saranno considerati i progetti già verificati dal revisore contabile individuato dall'AdG ai fini della certificazione del rendiconto finale di tutte le operazioni finanziate nell'ambito del Programma;

- individuazione per ogni operazione selezionata di un elenco di spese da sottoporre a verifica amministrativo-contabile nel corso del controllo *in loco* presso il beneficiario. Ai fini di tale selezione, saranno considerati i seguenti elementi, a titolo esemplificativo e non esaustivo:
  - incidenza dell'importo complessivo della tipologia di spesa sul progetto rispetto al valore finanziato;
  - ammontare della singola spesa;
  - esiti dei controlli di I livello effettuati dall'O.I.;
- predisposizione della comunicazione in merito alla verifica di sistema da trasmettere all'O.I., al fine di informare l'Organismo interessato relativamente ai termini e alle modalità di svolgimento della verifica (tale comunicazione potrà indicare, ad esempio, le date previste per i controlli, i riferimenti

delle operazioni che saranno oggetto del controllo *in loco*, la documentazione da rendere disponibile in sede di verifica).

*Rappresentazione del flusso*



## 2.2 Svolgimento della verifica di sistema presso l'O.I.

Durante la prima fase di verifica presso l'O.I., l'Area Controllo valuta il SG&C implementato rispetto a quanto comunicato all'AdG relativamente ai seguenti macro aspetti:

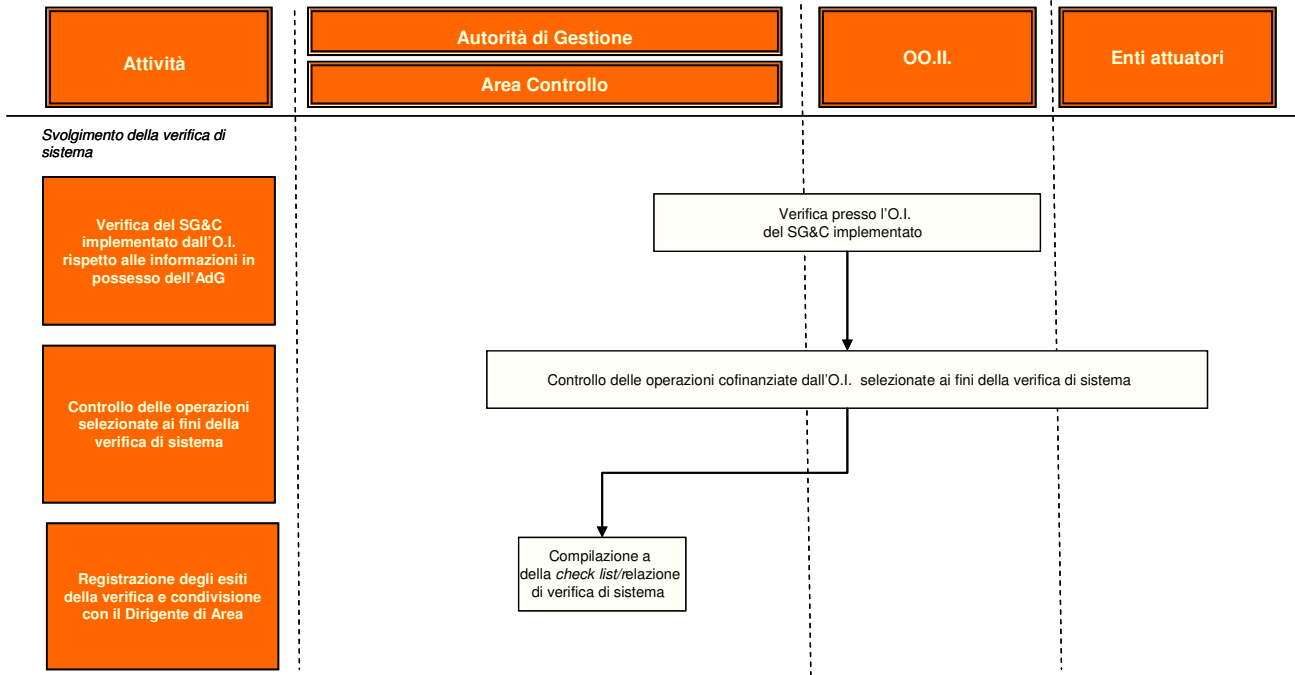
- organizzazione
  - adeguatezza della struttura organizzativa adottata in relazione alle funzioni delegate e rispetto del principio di separazione delle funzioni;
- sistema di procedure e pista di controllo
  - adeguatezza e conformità delle procedure e della pista di controllo adottate in attuazione della delega rispetto alla normativa di riferimento e a eventuali indirizzi specifici forniti dall'AdG;
- sistema contabile
  - conformità alla normativa di riferimento e esistenza e adeguatezza di procedure per assicurare una contabilità separata per le operazioni cofinanziate, rendendo distinguibili le singole transazioni dell'operazione cofinanziata.

L'efficacia delle procedure di gestione e controllo è accertata attraverso la seconda fase della verifica, che prevede lo svolgimento del controllo presso i beneficiari/soggetti attuatori delle operazioni selezionate, volto ad accertare i seguenti aspetti principali:

- l'esecuzione delle attività di progetto secondo quanto previsto nell'atto di concessione/convenzione;
- l'ammissibilità delle spese selezionate ai fini del controllo alla luce della normativa di riferimento in materia amministrativo-contabile;
- l'esistenza di un adeguato sistema di contabilità separata o di codificazione contabile.

Ai fini della registrazione degli aspetti del controllo e dei relativi esiti, l'Area Controllo provvede alla compilazione della *check list*/relazione di verifica di sistema.

*Rappresentazione del flusso*



### **3. Comunicazione degli esiti della verifica di sistema**

Ai fini della trasmissione all'O.I. delle risultanze della verifica di sistema, l'Area Controllo elabora una comunicazione contenente una descrizione dei controlli effettuati e dei relativi esiti, eventuali criticità/irregolarità rilevate e le principali raccomandazioni in merito alle misure correttive da adottare.

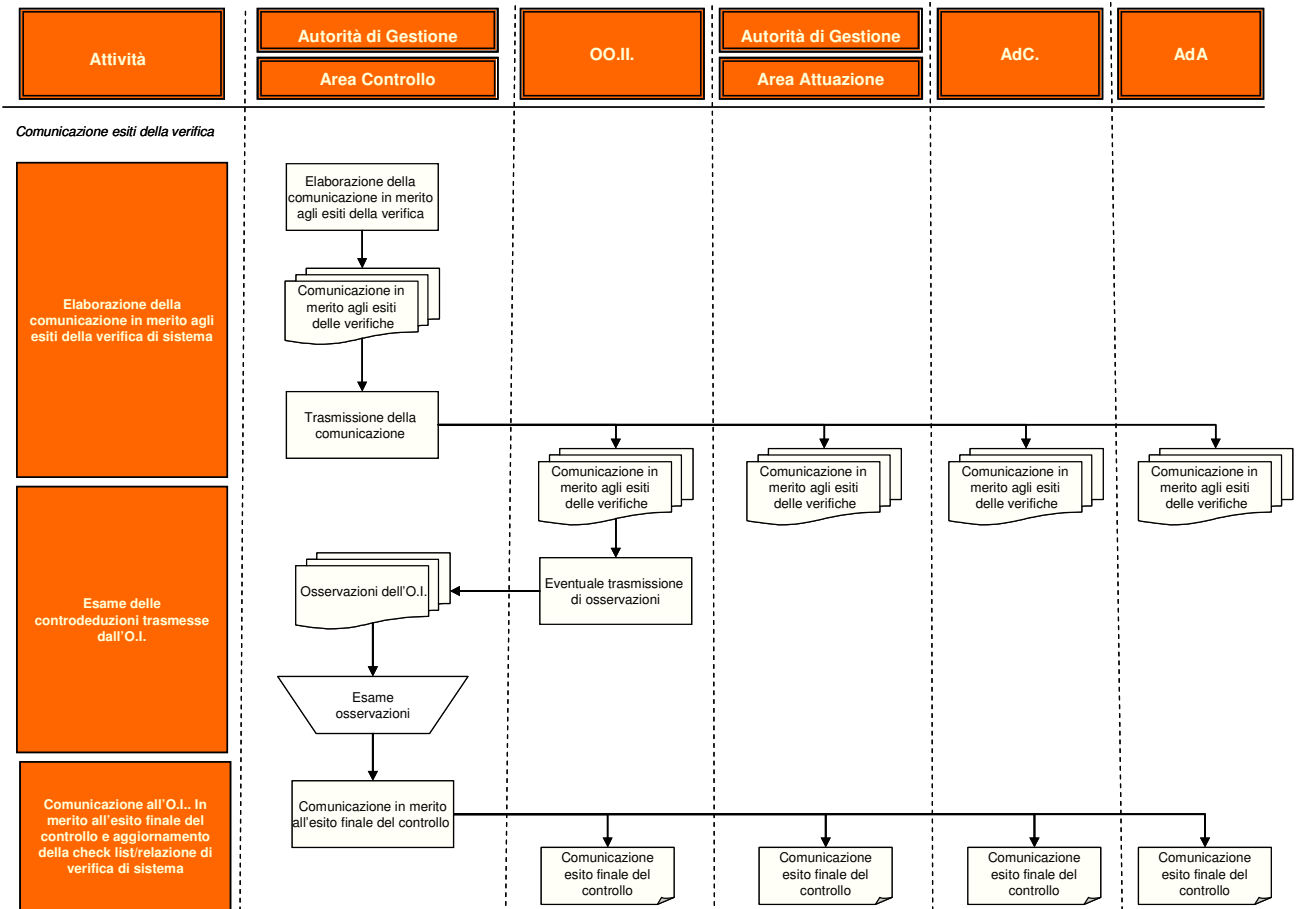
Le criticità/irregolarità eventualmente rilevate si distinguono in:

- anomalie organizzative: criticità afferenti alla struttura organizzativa dell'O.I.;
- anomalie procedurali: criticità rilevate nell'ambito del sistema di procedure adottato ai fini dell'attuazione delle operazioni delegate;
- anomalie finanziarie: importi relativi a spese irregolari emerse dalla verifica amministrativo-contabile effettuata sulle spese selezionate ai fini del controllo presso il beneficiario/soggetto attuatore.

La comunicazione in merito agli esiti della verifica di sistema è trasmessa all'O.I. e, per conoscenza, all'AdG – Area Attuazione Interventi, all'AdA e all'AdC.

L'O.I. interessato può presentare le proprie osservazioni eventualmente corredate da documentazione integrativa, al fine di fornire chiarimenti e/o ulteriori elementi utili al riesame delle risultanze del controllo. In tal caso, l'Area Controllo procede all'esame delle osservazioni trasmesse dall'O.I. e provvede ad informare lo stesso in merito all'esito finale della verifica attraverso la trasmissione di una comunicazione *ad hoc*.

Rappresentazione del flusso



#### **4. Follow up degli esiti della verifica di sistema**

Qualora la verifica di sistema presso l'O.I. abbia esito negativo, ovvero le osservazioni trasmesse dall'O.I. non siano sufficienti ai fini del superamento delle irregolarità/anomalie riscontrate in sede di verifica<sup>4</sup>, l'Area Controllo monitora gli OO.II. affinché adottino in tempi brevi adeguate misure di *follow up* (ad esempio, revisione delle procedure, decisione di decurtazione della spesa irregolare, avvio dei procedimenti di recupero delle somme indebitamente erogate), al fine di assicurare un adeguato trattamento delle anomalie rilevate.

A tale scopo, l'AdG – Area Controllo accerta la trasmissione da parte dell'O.I. della comunicazione in merito alle misure adottate per sanare le anomalie rilevate in sede di controllo e ne verifica l'adeguatezza rispetto alle raccomandazioni fornite dall'Autorità stessa. In particolare, nel caso di irregolarità di natura sistemica, afferenti al modello organizzativo-procedurale adottato, l'O.I. è tenuto ad adeguare il proprio sistema di gestione e controllo al fine di assicurarne la conformità alla normativa di riferimento. Ogni revisione del SG&C è trasmessa all'AdG ai fini delle verifiche e degli adempimenti di competenza<sup>5</sup>. Qualora le misure adottate dall'O.I. siano ritenute adeguate, l'Area Controllo trasmette all'Organismo interessato, e per conoscenza all'Area Attuazione Interventi dell'AdG, all'AdC e all'AdA, la comunicazione di chiusura del *follow up*.

In caso di mancata comunicazione ovvero di non adeguatezza delle misure adottate, l'Area Controllo predispose una nota di sollecito in cui è indicato un termine perentorio entro il quale l'O.I. è tenuto ad adottare le correzioni necessarie a sanare le anomalie segnalate, e a darne comunicazione all'AdG. Tale nota è trasmessa per conoscenza all'Area Attuazione Interventi dell'AdG, all'AdC e all'AdA.

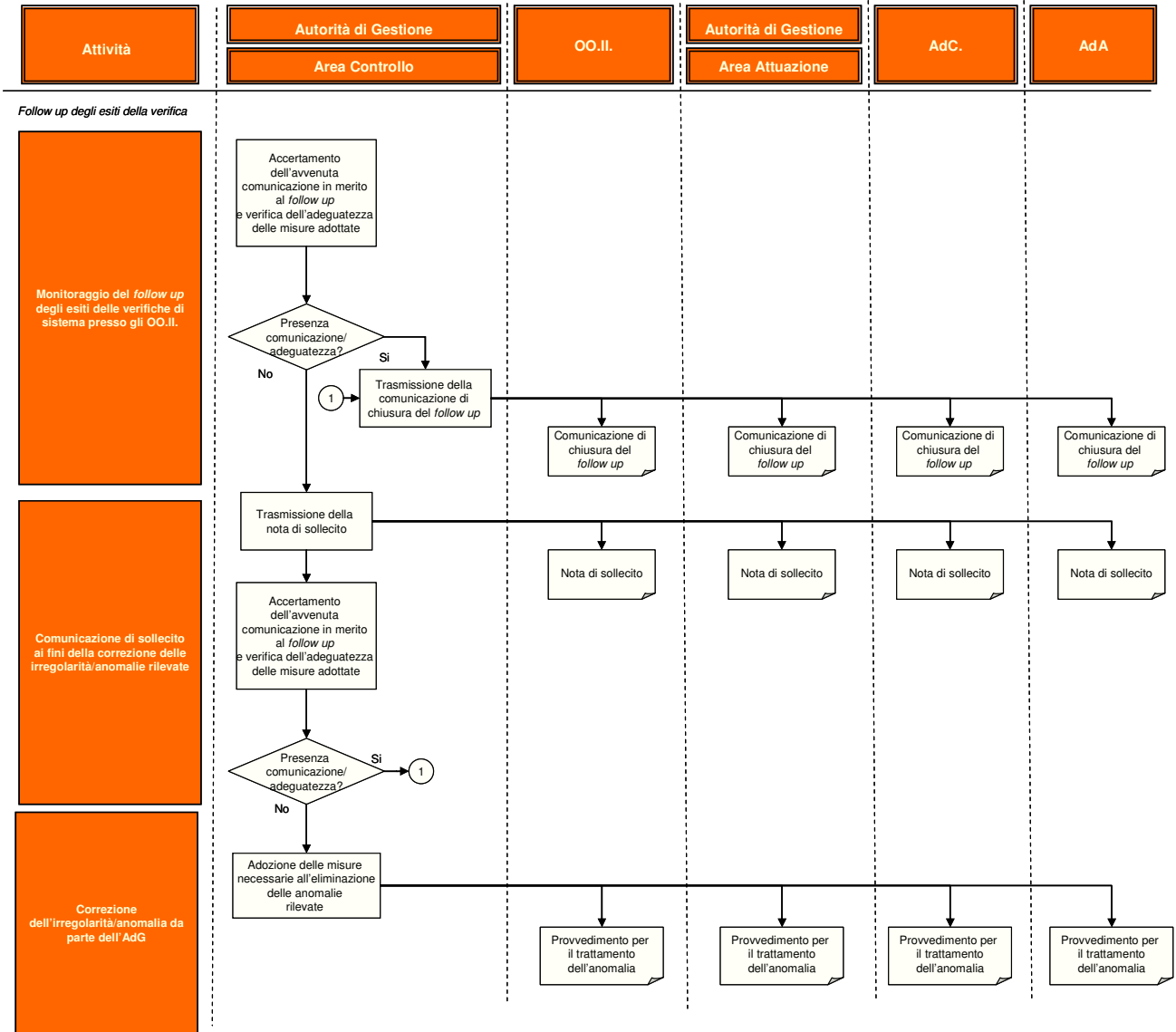
In caso di mancata comunicazione, decorso tale termine, ovvero di non adeguatezza delle misure adottate dall'O.I., l'Area Controllo sottopone alla valutazione dell'AdG i provvedimenti da adottare al fine di eliminare le anomalie rilevate (ad esempio, decurtazione della spesa irregolare, riduzione della dotazione finanziaria dell'O.I. attraverso la modifica della convenzione). Tale provvedimento è trasmesso all'O.I. interessato e per conoscenza all'Area Attuazione Interventi dell'Autorità stessa, all'AdC e all'AdA.

---

<sup>4</sup> Ai fini della notifica alla CE delle irregolarità rilevate ai sensi degli artt. 28 e 30 del Reg. (CE) n. 1828/2006 si rinvia alle "Procedure per il trattamento delle irregolarità e dei recuperi" adottate dall'AdG.

<sup>5</sup> Cfr. capitolo 5 "Procedure per il trattamento delle irregolarità e dei recuperi".

Rappresentazione del flusso



### **Elenco revisioni**

Il documento rappresenta uno strumento "in progress" suscettibile di aggiornamenti in rispondenza a mutamenti del contesto, ovvero ad esigenze organizzative ed operative che dovessero manifestarsi nel corso dell'implementazione della procedura.

Nella tabella sottostante sono registrate le versioni della procedura e le relative principali modifiche apportate.

Versione	Data	Principali modifiche
Vs 1.0	10/03/2010	Prima versione