



La tua **Campania** cresce in **Europa**

IL RUOLO DI PREVENZIONE DELL'AdA NELLA STRATEGIA DI CONTRASTO ALLE FRODI FINANZIARIE ALL'EU

5 Giugno 2012



La tua **Campania** cresce in **Europa**

Il Reg. CE 1083/2006, art. 59 istituisce l'Autorità di Audit (AdA)

Compiti dell'AdA (art. 62 del Reg. CE 1083/2006):

- garantire che le attività di audit siano svolte per accertare l'efficace funzionamento del sistema di gestione e di controllo del programma operativo;
- garantire che le attività di audit siano svolte su un campione di operazioni adeguato per la verifica delle spese dichiarate;
- Presentare alla CE, un **RAPPORTO ANNUALE DI CONTROLLO (RAC)** che evidenzi le risultanze delle attività di audit effettuate nel corso del periodo precedente
- Formulare un **PARERE ANNUALE (PA)** in merito all'efficace funzionamento del sistema di gestione e controllo
- presentare alla Commissione, entro il 31 marzo del 2017, una dichiarazione di chiusura che attesti la validità della domanda di pagamento del saldo finale e la legittimità e la regolarità delle transazioni coperte dalla dichiarazione finale delle spese, accompagnata da un rapporto finale.



La tua **Campania** cresce in **Europa**

AdA (Reg. CE 1083/2006 - art. 59)

- 4 principali momenti
- audit di sistema
 - campionamento
 - audit delle operazioni
 - follow up

Contribuiscono alle fasi del processo di contrasto alle irregolarità e frodi finanziarie:

PREVENZIONE che attua attraverso la valutazione dei Sistemi di gestione e controllo (e loro conseguente rafforzamento) e la determinazione dell'analisi del rischio

INDIVIDUAZIONE che persegue mediante i controlli sulle operazioni con l'adozione ed uso costante di metodologie e strumenti specifici

CORREZIONE che effettua con le attività di follow up per il monitoraggio costante dell'evolversi dei procedimenti e delle procedure afferenti le irregolarità.



La tua **Campania** cresce in **Europa**

AdA (Reg. CE 1083/2006 - art. 59)

PREVENZIONE

Valutazione dei Sistemi di gestione e controllo (SI.GE.CO.)

Obiettivi

- ottenere ragionevoli garanzie sull'efficace funzionamento del sistema di gestione e controllo;
- accertare il livello di affidabilità del sistema nell'assicurare la correttezza delle dichiarazioni di spesa, la legittimità e regolarità delle operazioni, il rispetto dei regolamenti e delle politiche comunitarie.



La tua **Campania** cresce in **Europa**

AdA (Reg. CE 1083/2006 - art. 59)

PREVENZIONE

Valutazione dei Sistemi di gestione e controllo (SI.GE.CO.)



Implementazione di azioni migliorative e di mitigazione finalizzate al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'Amministrazione regionale nel controllo delle irregolarità e nella gestione del rischio



miglioramento delle capacità di gestione dell'Amministrazione
innesco di un processo di rinnovamento culturale nell'utilizzo corretto
dei fondi strutturali e delle risorse pubbliche



La tua **Campania** cresce in **Europa**

AdA (Reg. CE 1083/2006 - art. 59)

PREVENZIONE

Valutazione dei Sistemi di gestione e controllo (SI.GE.CO.)

si valuta l'esistenza di criticità inerenti:

- struttura organizzativa (attribuzione di funzioni e verifica della separatezza delle stesse)
- procedure per la selezione delle operazioni
- adeguatezza delle verifiche di gestione - procedure e degli strumenti adottati per l'espletamento dei controlli di I Livello
- piste di controllo e loro implementazione;
- corretto funzionamento dei sistemi informatizzati adottati dall'AdG e dall'AdC;
- verifica delle procedure adottate per la rilevazione delle irregolarità e per il recupero degli importi indebitamente versati.



La tua **Campania** cresce in **Europa**

AdA (Reg. CE 1083/2006 - art. 59)

PREVENZIONE

Valutazione dei Sistemi di gestione e controllo (SI.GE.CO.)

Gli organismi che l'AdA sottopone a verifiche di sistema sono:

- AdG / ROO / OI* del P.O.R. FESR Campania 2007-2013;
- AdG / ROO / OI* del P.O.R. FSE Campania 2007-2013;
- AdC FESR e FSE.

* Per gli Organismi intermedi si emette, preliminarmente agli audit di sistema, una valutazione di conformità ai sensi degli artt 58-62 del Reg. (CE) 1083/2006.

AdA (Reg. CE 1083/2006 - art. 59)

PREVENZIONE

Valutazione dei Sistemi di gestione e controllo (SI.GE.CO.)



Classificazione e quantificazione del livello di rischio
(ALTO, MEDIO ALTO, MEDIO BASSO e BASSO)



Giudizio sull'affidabilità del sistema



La tua **Campania** cresce in **Europa**

AdA (Reg. CE 1083/2006 - art. 59)

INDIVIDUAZIONE

Audit delle operazioni

verifica delle seguenti condizioni:

- l'operazione rispetta i criteri di selezione del programma operativo, è stata attuata conformemente alla decisione di approvazione e rispetta, se del caso, tutte le condizioni relative alla funzionalità, all'impiego o agli obiettivi da raggiungere;
- la spesa dichiarata corrisponde ai documenti contabili ed ai documenti giustificativi conservati dal beneficiario;
- la spesa dichiarata dal beneficiario è conforme alle norme comunitarie e nazionali;
- il contributo pubblico è stato pagato al beneficiario in conformità dell'articolo 80 del Reg. (CE) n. 1083/06.



La tua **Campania** cresce in **Europa**

AdA (Reg. CE 1083/2006 - art. 59)

INDIVIDUAZIONE

Audit delle operazioni

L'attività di controllo si svolge in due momenti:

- la **verifica amministrativa** sulla documentazione amministrativo-contabile presso gli uffici del ROO/OI
- I **controlli in loco** sulle operazioni si svolgono presso la sede dei beneficiari/soggetti attuatori, e consistono nella verifica della documentazione originale di spesa inerente il progetto, nella verifica del raggiungimento degli obiettivi dell'intervento cofinanziato e nell'accertamento della conformità delle spese dichiarate alle norme e disposizioni comunitarie, nazionali e regionali nonché nella verifica del rispetto delle norme sulla pubblicità richieste dai Regolamenti Comunitari.



La tua **Campania** cresce in **Europa**

AdA (Reg. CE 1083/2006 - art. 59)

INDIVIDUAZIONE

Audit delle operazioni

l'esame degli aspetti finanziari consente di accertare la veridicità/ammissibilità della spesa dichiarata dal beneficiario attraverso:

- l'effettività
- la veridicità
- la realtà
- l'inerenza
- la legittimità
- l'eleggibilità



La tua **Campania** cresce in **Europa**

AdA (Reg. CE 1083/2006 - art. 59)

INDIVIDUAZIONE

Audit delle operazioni

In caso di irregolarità accertate, l'AdA procede ad una classificazione delle tipologie di errori riscontrati (sistemici, casuale, inusuali)



Determinazione del tasso di errore*

=

importo irregolare / importo controllato

a partire dall'analisi dell'errore, si ragiona sulle problematiche ricorrenti e rilevanti

* la soglia di rilevanza è fissata al 2%



La tua **Campania** cresce in **Europa**

AdA (Reg. CE 1083/2006 - art. 59)

CORREZIONE

Follow up

attività svolta dall'AdA per assicurarsi che, a fronte delle criticità rilevate nel corso delle attività di audit, siano state implementate le necessarie azioni correttive e che le stesse criticità siano state rimosse.

Inoltre all'AdA vengono notificati per conoscenza:

- i procedimenti di recupero attivati dai ROO
- la comunicazione trimestrale sulle irregolarità che viene effettuata dall'AdC che è incaricata di raccogliere le informazioni da tutti gli uffici e di comunicarla alla Commissione