



CON L'EUROPA PER CRESCERE INSIEME



Il contrasto alle frodi finanziarie alla UE Strategie e strumenti di controllo

IL POR FESR 2007-2013 STRATEGIE E STRUMENTI DI CONTROLLO

Autorità di Gestione POR FESR 2007-2013
Dott.ssa Olivia Postorino

Milano, 8 maggio 2012

Agenda

POR FESR 2007-2013

- ✓ Assi prioritari e strumenti di ingegneria finanziaria attivati
- ✓ Le risorse del Programma

SISTEMA DI GESTIONE E CONTROLLO

- ✓ Soggetti coinvolti e relative funzioni di controllo
- ✓ I controlli di primo livello
- ✓ Focus sui controlli documentali ed *in loco*
- ✓ Primi esiti dei controlli
- ✓ Gestione delle irregolarità

CONCLUSIONI

- ✓ Conclusioni dell'intervento



CON L'EUROPA PER CRESCERE INSIEME



Regione Lombardia

POR FESR 2007-2013



CON L'EUROPA PER CRESCERE INSIEME



Regione Lombardia

Il POR – Assi prioritari

- Il Programma si articola in **4 Assi Prioritari** di intervento, più quello dedicato all'Assistenza Tecnica
- Ciascun Asse è descritto da uno o più **Obiettivi specifici**, esplicitati in **Obiettivi operativi**
- A partire dagli Obiettivi specifici ed operativi si declinano le **Linee di Intervento**



Il POR – Ingegneria finanziaria



Fondo di garanzia, con una dotazione di 33 Meuro, che opera a copertura delle prime perdite su un portafoglio di finanziamenti a medio-lungo termine per investimenti in ricerca e innovazione



Fondo di fondi con una dotazione di 20 Meuro che, tramite i Confidi, assicura l'emissione di garanzie su portafogli di finanziamenti per investimenti innovativi



Fondo per la concessione di finanziamenti a medio-lungo termine per investimenti in innovazione e per l'applicazione industriale dei risultati della ricerca, con una dotazione di 35 Meuro ed ulteriori 25,5 attivati in attuazione del nuovo bando Accordo di Programma Regione Lombardia – MIUR



CON L'EUROPA PER CRESCERE INSIEME



Regione Lombardia

Il POR – Le risorse

**DOTAZIONE FINANZIARIA
POR FESR 2007-2013**

532 milioni di Euro

- Asse 1 – 263 milioni di Euro
- Asse 2 – 50 milioni di Euro
- Asse 3 – 139 milioni di Euro
- Asse 4 – 60 milioni di Euro
- Asse 5 – 20 milioni di Euro

QUOTA FESR (39,64%)

211 milioni di Euro

QUOTA STATO (60,16%)

320 milioni di Euro

QUOTA REGIONE LOMBARDIA (0,20%)

1 milione di Euro



Stato di avanzamento finanziario del Programma

RISORSE ASSEGNATE

483 milioni di Euro

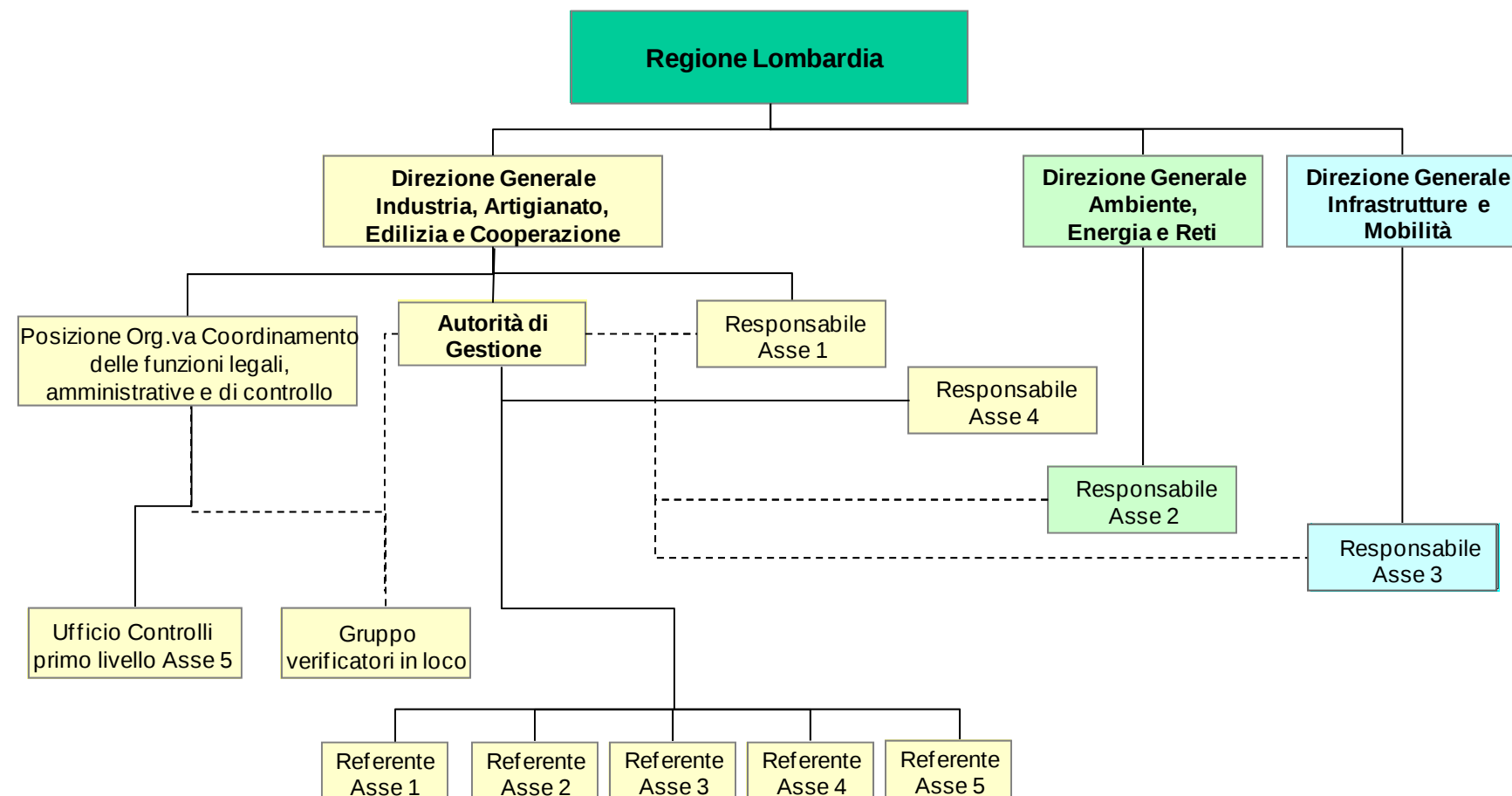
RISORSE EROGATE AI BENEFICIARI

188 milioni di Euro

SPESA CERTIFICATA

153 milioni di Euro

Il POR – L'organizzazione



———— Rapporto gerarchico

----- Rapporto funzionale



CON L'EUROPA PER CRESCERE INSIEME



RegioneLombardia

SISTEMA DI GESTIONE E CONTROLLO



CON L'EUROPA PER CRESCERE INSIEME



Soggetti coinvolti e funzioni di controllo

Autorità di GESTIONE

DG Industria, Artigianato, Edilizia e Cooperazione

UO Programmazione Comunitaria

- Predispone la descrizione del **Sistema di Gestione e Controllo** adottato comprendente in particolare l'organizzazione e le procedure da seguire
- È responsabile dei **controlli di primo livello** (documentali e *in loco*)
- Assicura il rispetto delle disposizioni comunitarie in materia di **gestione delle irregolarità**

Autorità di CERTIFICAZIONE

DC Programmazione Integrata

UO Programmazione e Gestione finanziaria

- Verifica la **coerenza** e la **correttezza** e la **veridicità** dei **dati di spesa** dichiarati dall'AdG
- Effettua **audit di sistema** per la verifica delle procedure messe in atto
- Effettua **verifiche a campione** sulle singole operazioni

Autorità di AUDIT

DC Programmazione Integrata

UO Direz. Organismo Pagatore regionale

- Predispone la **strategia di audit** da seguire per accertare l'efficace funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo
- Realizza gli **audit di sistema** e gli **audit** su un **campione** di operazioni
- Redige il **Rapporto Annuale di Controllo** comprensivo del parere annuale sull'efficace funzionamento del Sistema e sulla correttezza delle dichiarazioni di spesa

Segregazione delle funzioni

Segregazione delle funzioni



CON L'EUROPA PER CRESCERE INSIEME



Elementi del Sistema dei Controlli 1/2

SISTEMA DI GESTIONE E CONTROLLO

La Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo, predisposta dall'Autorità di Gestione, è stata oggetto di parere di conformità da parte dell'IGRUE il 15 luglio 2008.

La Commissione Europea il 17/02/2009 ha poi ha approvato il Sistema di Gestione e Controllo del POR.

L'Autorità di Gestione ha successivamente approvato delle revisioni ed integrazioni del SGC la cui conformità è stata verificata dall'Autorità di Audit.

STRUMENTI OPERATIVI

Pista di controllo

Consente di rappresentare i processi gestionali, individuare le attività in capo ai diversi soggetti, i punti di controllo al fine di assicurare la corretta gestione delle operazioni.

Check-list

Individuano gli ambiti ed i punti di controllo specifici per ogni categoria di operazione ed assicurano il corretto espletamento dei controlli propedeutici all'assegnazione/erogazione delle risorse.

SISTEMA INFORMATIVO

Per la gestione ed il monitoraggio dei progetti, Regione Lombardia si è dotata di Sistema Informatico integrato, denominato **Gestione dei Finanziamenti Online** – GEFO, accessibile sia dai beneficiari sia dal personale interno regionale, che permette la gestione informatizzata e telematica delle fasi di presentazione, gestione, rendicontazione e controllo degli interventi finanziati.



CON L'EUROPA PER CRESCERE INSIEME



Elementi del Sistema dei Controlli 2/2

MANUALI



PROGRAMMA
OPERATIVO
COMPETITIVITÀ
REGIONALE E
OCCUPAZIONE PER
2007-2013

Il **Manuale di selezione e approvazione delle operazioni** disciplina le attività che vanno dalla predisposizione dell'Avviso pubblico (bando) fino all'approvazione dell'elenco delle operazioni ammissibili a finanziamento nell'ambito del Programma, integrando al suo interno i Criteri di Selezione approvati dal Comitato di Sorveglianza.



PROGRAMMA
OPERATIVO
COMPETITIVITÀ
REGIONALE E
OCCUPAZIONE PER
2007-2013

Il **Manuale di archiviazione documentale** individua la metodologia predisposta dall'Autorità di Gestione per garantire l'omogeneizzazione delle modalità di archiviazione dei documenti relativi all'attuazione degli interventi finanziati nell'ambito del Programma.



PROGRAMMA
OPERATIVO
COMPETITIVITÀ
REGIONALE E
OCCUPAZIONE PER
2007-2013

Il **Manuale di gestione delle irregolarità** ha l'obiettivo di fornire ai soggetti coinvolti nella gestione e nella sorveglianza del POR un supporto metodologico per la gestione delle eventuali irregolarità risultanti dagli esiti dei controlli documentali di tipo amministrativo-contabile e dei controlli in loco, realizzati sia da soggetti interni al Programma sia da altri soggetti esterni.



PROGRAMMA
OPERATIVO
COMPETITIVITÀ
REGIONALE E
OCCUPAZIONE PER
2007-2013

Il **Manuale di procedure e strumenti per le verifiche in loco** fornisce indicazioni operative, linee guida e strumenti operativi, quali le check-list, per lo svolgimento delle verifiche in loco di I livello con riferimento alle operazioni finanziate a valere sulle linee di intervento del POR.

I controlli di primo livello

L'insieme delle verifiche amministrative ed in loco costituisce i c.d. **controlli di primo livello** ovvero i controlli effettuati in concomitanza con la gestione dell'intervento e diretti a verificare la corretta esecuzione di tutte le operazioni gestionali.

	CONTROLLI DOCUMENTALI	CONTROLLI <i>IN LOCO</i>
TITOLARE CONTROLLO	Responsabile di Asse	Gruppo dei verificatori in loco
OGGETTO CONTROLLO	100 % delle operazioni finanziate	Campione selezionato mediante analisi dei rischi
FOCUS CONTROLLO	Amministrativo – contabile mediante check-list di controllo e Sistema Informativo (GEFO)	Conformità degli elementi fisici e tecnici alla normativa ed al POR e verifica della rendicontazione



CON L'EUROPA PER CRESCERE INSIEME



Il controllo degli strumenti di ingegneria finanziaria

Autorità di Gestione

- Verifica il rispetto, da parte del Gestore, degli adempimenti previsti dall'accordo di finanziamento
- Effettua verifiche *in loco* sul Gestore, ai fini del controllo del rispetto sia della normativa comunitaria sia dell'incarico affidato
- Ha la facoltà di effettuare ulteriori verifiche presso gli intermediari e/o le imprese destinatarie

Soggetto gestore Finlombarda

- Verifica requisiti di ammissibilità soggettiva e oggettiva degli intermediari finanziari e/o delle imprese destinatarie
- Effettua verifiche documentali e controlli *in loco* sia sugli intermediari sia sui destinatari ultimi degli interventi
- Redige apposite relazioni e/o rapporti

Intermediari finanziari (ove previsti)

- Verificano la conformità delle operazioni finanziate nell'ambito del Programma sia con i requisiti presenti nell'avviso pubblico, sia con quelli previsti dal contratto stipulato con il Soggetto Gestore

Focus sui controlli documentali 1/2

Le verifiche amministrative su base documentale hanno ad oggetto le **rendicontazioni di spesa** che accompagnano la domanda di rimborso da parte dei Beneficiari. Tali controlli sono svolti presso gli uffici regionali accedendo alla piattaforma informatica per la gestione online dei progetti – GEFO.

Dalla piattaforma informatica GEFO è possibile consultare le rendicontazioni di progetto presentate dal beneficiario.

La Direzione competente è quindi in grado di visualizzare tutte le spese rendicontate, vedere l'imputazione delle stesse sulle voci di costo, i relativi documenti giustificativi ed, infine, approvare in tutto o in parte l'importo rendicontato da parte del beneficiario.

DOSSIER RENDICONTAZIONI

Elenco dei bandi

ID	DESCRIZIONE	PROGETTI RENDICONTABILI (SENZA RENDICONTAZIONI)	PROGETTI CON RENDICONTAZIONI IN CORSO	PROGETTI CON RENDICONTAZIONE FINALE INVIATA
531	Asse 1: Digitale Terrestre	0	0	0
524	Asse 1: Bando per l'assegnazione di contributi per la realizzazione di check-up energetici presso le micro, piccole e medie imprese	0	0	1
518	Asse 2 - ENERGIA - "Incentivi per la realizzazione di sistemi di climatizzazione per il soddisfacimento dei fabbisogni triennali edifici pubblici, attraverso pompe di calore"	RENDICONTAZIONI PER IL BANDO: 431 - ASSE 1: AREE TEMATICHE PRIORITARIE		
504	Asse 4 - EXPO 2015 "Realizzazione e promozione di itinerari turistici per la fruizione sostenibile delle risorse culturali ambientali"	Elenco dei progetti con relativo numero di rendicontazioni, suddivise per stato rendicontazione		
498	Asse 1 - Realizzazione di interventi volti all'innovazione processi e dell'organizzazione nei servizi			

[ricerca](#)

ID PROGETTO	RAGIONE SOCIALE	TITOLO	STATO	BOZZA	PRESENTATE	IN MODIFICA	VALIDATE
841627	MEDIAPHONE S.R.L.	Prova Lissa ATP 4	Finanziato	1	0	0	1
			Finanziato	1	0	0	0
			Finanziato	1	0	0	1
			Finanziato	1	2	0	2
			Finanziato	0	1	0	0

RENDICONTAZIONI PER IL PROGETTO ID 841892

Elenco rendicontazioni associate al progetto.

In questa sezione è possibile:

- procedere alla validazione delle rendicontazioni presentate
- visualizzare le rendicontazioni già validate

ID	TIPO	STATO	DATA PRESENTAZIONE	IMPORTO IMPUTATO	DATA VALIDAZIONE	IMPORTO APPROVATO	AZIONI
1140	Intermedia	Presentato	15/10/2010	€ 200,00	20/10/2010	€ 0,00	
1202	Intermedia	Presentato	28/10/2010	€ 28.905,00		€ 0,00	

Record totali: 2 - Pagina 1

Elenco fatture e pagamenti per singola voce di costo.

In questa sezione è possibile:

- approvare tutti i pagamenti associati alla voce di costo
- approvare i singoli pagamenti associati alla voce di costo

[Torna all'elenco soggetti](#) [Approva voce di costo](#)

ID FATTURA	FORNITORE	TIPO DOCUMENTO	NUMERO DOCUMENTO	DATA DOCUMENTO	IMPORTO DOCUMENTO	TIPO PAGAMENTO	DATA PAGAMENTO	IMPORTO PAGAMENTO	IVA RECUPERABILE	IMPUTATO VOCE COSTO	APPROVATO	AZIONI
796		Fattura		19/10/2010	€ 20.000,00	Bonifico	12/10/2010	€ 20.000,00	No	€ 2.000,00	€ 0,00	



CON L'EUROPA PER CRESCERE INSIEME



Focus sui controlli documentali 2/2

Ogni domanda di rimborso è oggetto di controllo mediante la **compilazione di apposite check-list** fornite dall'Autorità di Gestione. Tali documenti possono essere compilati direttamente sulla piattaforma informatica GEFO oppure caricate a sistema a seguito della compilazione del modello cartaceo.

Bando bandi ▶ Elenco progetti per il bando ▶ Workflow ▶ Accanto

VALIDAZIONE DATI ACCONTO PER IL PROGETTO ID 13097439

A) DATI GENERALI B) REFERENTE OPERATIVO C) OPERAZIONI D) EROGAZIONE COMPLESSIVA E) CHECK LIST

F) ESITO G) INVIO ELETTRONICO

L'anticipo richiesto corrisponde al 50% del contributo concesso *

☒ Sì
☐ No

La copertura fidejussoria corrisponde al 50% del contributo concesso *

☒ Sì
☐ No

Il documento originale di fidejussione è pervenuto *

☒ Sì
☐ No

CHECK LIST DI CONTROLLO DOCUMENTALE PER IL BANDO RICHIESTA ANTICIPO				
Id PROGETTO:				
Titolo PROGETTO:				
Attività di controllo	sì	no	non applicabile	Note
1. Verifiche preliminari				
Il progetto è stato regolarmente avviato?	☐	☐		
L'ATI/Associazione di partenariato è stata validamente costituita e ne è stata data comunicazione alla Regione?	☐	☐		
Le imprese Beneficiarie risultano attive?	☐	☐		
2. Verifica su Modulo				
Il Modulo di richiesta erogazione è completo e conforme al formato richiesto?	☐	☐		
Il Modulo di richiesta erogazione è validamente firmato digitalmente?	☐	☐		
3. Verifica su Allegati a Modulo				



CON L'EUROPA PER CRESCERE INSIEME



Regione Lombardia

Focus sui controlli *in loco*

Le verifiche in loco si affiancano alle verifiche amministrative su base documentale e possono aver luogo in qualsiasi momento del ciclo di vita di un'operazione. Le verifiche in loco sono effettuate dal Gruppo di verificatori in loco.

Gruppo di Verificatori

Costituito e aggiornato con appositi Decreti emanati dall'Autorità di Gestione.

Analisi dei rischi

L'estrazione del campione è preceduta da una valutazione dei seguenti aspetti:

Rischio gestionale – cioè il rischio di irregolarità associato alle caratteristiche intrinseche delle operazioni quali la complessità organizzativa o procedurale, la tipologia di beneficiario, ecc.

Rischio di controllo – cioè il rischio che i controlli eseguiti dallo stesso organismo responsabile delle operazioni non siano efficaci.

Campionamento

Il campione è estratto annualmente tra tutte le operazioni che hanno presentato almeno una rendicontazione nel corso del precedente anno solare. L'analisi dei rischi viene applicata per l'individuazione degli strati dai quali estrarre casualmente le operazioni da sottoporre a verifica.

Flusso delle attività dei controlli *in loco*

Selezione delle operazioni da verificare

- AdG, P.O. Coordinamento delle funzioni legali, amministrative e di controllo, Segreteria tecnica

Attività propedeutiche alla visita in loco

- Segreteria tecnica, GdV, P.O. Coordinamento delle funzioni legali

Visita in loco

- GdV, Referente di Asse

Formalizzazione degli esiti della verifica

- GdV, Rda/Li, Segreteria tecnica; P.O. Coordinamento delle funzioni legali

Attività conseguenti alla trasmissione degli esiti

- P.O. Coordinamento delle funzioni legali, Rda/Li, Segreteria tecnica

Modalità operative dei controlli *in loco*

SOGGETTI

Gruppo di Verificatori

Effettua i controlli in loco sotto il coordinamento della Posizione Organizzativa Coordinamento delle funzioni legali, amministrative e di controllo (in seguito P.O.).

Segreteria Tecnica (AdG)

i) Fornisce alla P.O. strumenti e informazioni per lo svolgimento del controllo;
ii) trasmette l'esito delle verifiche (verbali e check-list) ai RdA/RdLI;
iii) tiene un quadro aggiornato dei controlli e dei relativi esiti, anche attraverso l'implementazione del Sistema Informativo.

STRUMENTI OPERATIVI

- Documentazione archiviata;
- Sistema Informativo;
- Regolamenti comunitari di riferimento;
- POR Competitività 2007-2013;
- Linee Guida di Attuazione;
- Descrizione del sistema di gestione e controllo;
- Piste di controllo relative ai macroprocessi nonché Piste di controllo per Linea d'intervento qualora disponibili;

- Avvisi pubblici;
- Linee guida di rendicontazione;
- Circolari, comunicazioni e materiale predisposto dall'AdG e dalle Autorità nazionali e comunitarie;
- Manuale Procedure e Strumenti per le verifiche in loco;
- Manuale di gestione delle irregolarità.

ASPETTI PROCEDURALI

L'AdG trasmette il verbale di campionamento alla P.O. e, su segnalazione del RdA/RdLI, può richiedere ulteriori verifiche extra campione. La P.O. trasmette ai componenti delle Unità di Verifica l'elenco delle verifiche ed i documenti sui progetti da controllare.

Il Gruppo di Verificatori svolge il controllo in loco, supportato dalle check-list e da modelli ed indicazioni contenute nelle "Procedure e Strumenti per le verifiche in loco". A seguito dei controlli, viene predisposto il verbale con la formalizzazione degli esiti delle verifiche che è poi inviato, congiuntamente alle check-list, alla P.O. ed in seguito ai RdA/RdLI. Il RdA/RdLI, in presenza di rilievi, procede a comunicare gli esiti della verifica al beneficiario, e per conoscenza all'AdG, fissando un termine per presentare eventuali osservazioni o controdeduzioni, da inviare per conoscenza anche all'AdG. A seguito delle eventuali osservazioni del beneficiario, il RdA/RdLI assume le opportune decisioni ed attiva le azioni conseguenti, dandone comunicazione alla Segreteria Tecnica ed alla P.O.

Strumenti a supporto delle verifiche

Modelli di verbale e check list

Erogazione di finanziamenti e/o servizi a singoli beneficiari a titolarità	
Asse	
Linea di intervento	
Avviso Pubblico	
Data domanda	
Id Progetto	
Titolo Progetto	
Stato realizzazione del Progetto	
Beneficiario	
Sede legale	
Sede del Progetto	
Decreto concessione	

Data di avvio progetto	
Importo investimento ammesso	
Importo contributo ammesso / indeterminato	
Data e importo della rendicontazione verificata	
Quote e importi delle erogazioni effettuate	
Data conclusione progetto	

Di seguito si riporta la descrizione delle verifiche realizzate con l'indicazione dei relativi esiti.

Data e luogo della verifica	
Verificatori incaricati	
Soggetti presenti alla verifica per il beneficiario (nome e ruolo)	

La verifica in loco relativa al Progetto (n. ID) è stata realizzata in data _____ alla presenza di _____ per il soggetto beneficiario, presso la seguente _____

Sono stati verificati i seguenti argomenti di verifica:

☐ ARGOMENTO 1	Requisiti soggettivi di natura del soggetto beneficiario
☐ ARGOMENTO 2	Verifica del cumulo dei contributi e della conformità alle norme applicabili in materia di aiuti di stato
☐ ARGOMENTO 3	Verifica dell'ammissibilità delle spese
☐ ARGOMENTO 4	Verifica della coerenza del progetto realizzato con il progetto approvato
☐ ARGOMENTO 5	Verifica del rispetto delle norme comunitarie in materia di informazione e pubblicità
☐ ARGOMENTO 6	Verifica della dichiarazione del beneficiario relativa al raggiungimento degli obiettivi
☐ ARGOMENTO 7	Verifica dell'incasso dei contributi

Data e luogo _____

Firma Verificatore _____

Firma Verificatore _____

CHECK LIST PER LE VERIFICHE IN LOCO

Asse	
Linea di intervento	
Avviso Pubblico	
Data domanda	
Id Progetto	
Titolo Progetto	
Stato realizzazione del Progetto	
Beneficiario	
Sede legale	
Sede del Progetto	
Decreto concessione	

ARGOMENTO 1: Requisiti soggettivi di ammissibilità: B – natura del soggetto beneficiario

1.B.1	Il soggetto beneficiario è un organismo di ricerca?	☐ SI	☐ NO	☐ N.A.
1.B.2	In caso di risposta affermativa, l'organismo di ricerca, svolge esso un'attività economica?	☐ SI	☐ NO	☐ N.A.
1.B.3	In caso di risposta affermativa, il sistema di contabilità interno consente di distinguere chiaramente costi e ricavi attribuibili all'attività economica e quelli attribuibili all'attività non economica?	☐ SI	☐ NO	☐ N.A.
1.B	Il soggetto beneficiario ha una natura coerente con quelle previste dall'Avviso Pubblico?	☐ SI	☐ NO	☐ N.A.

Note e osservazioni



CON L'EUROPA PER CRESCERE INSIEME



Regione Lombardia

I due campioni estratti

1^ Campione - 2010

29 marzo 2011 – estrazione del primo campione delle operazioni da sottoporre a verifica in loco

In ragione della bassa numerosità delle operazioni di entrambe i macroprocessi (Opere pubbliche e erogazione dei finanziamenti) si è condiviso di procedere all'inclusione diretta di tutti i progetti nell'elenco delle operazioni da sottoporre a verifica in loco.

Macroprocesso	# progetti	Spese rendicontate
Erogazione finanziamenti	78	4.548.502,04
Opere pubbliche	5	1.098.503,24
TOTALE	83	5.647.005,28

2 ^ Campione - 2011

29 marzo 2012 – estrazione del secondo campione delle operazioni da sottoporre a verifica in loco

Al netto dei progetti già campionati per l'annualità 2011, la popolazione di riferimento era composta da 671 progetti, per una spesa rendicontata complessiva di € 53.743.806,11.

Il campione da sottoporre a controllo supera la soglia di spesa da verificare (15%) prevista dalla metodologia di campionamento, pari a € 8.061.571.

Macroprocesso	# progetti	Spese rendicontate
Erogazione finanziamenti	85	6.057.185,31
Opere pubbliche	19	4.028.169,66
TOTALE	104	10.085.354,97



CON L'EUROPA PER CRESCERE INSIEME



Primi esiti dei controlli realizzati

Estrazione del
campione 2011

Esiti dei controlli *in loco*
di **PRIMO LIVELLO**

Verifica di conformità dei progetti estratti

Tra i progetti sottoposti a controllo non sono state riscontrate irregolarità ai sensi della normativa comunitaria in quanto le spese oggetto di controllo non sono ancora state certificate alla CE.

Le principali non conformità riscontrate nel corso dei controlli sono le seguenti:

- ➔ spese non previste dal bando;
- ➔ calcolo del costo del personale;
- ➔ utilizzo di forme di pagamento non previste dal bando;
- ➔ mancata presentazione della documentazione giustificativa richiesta.

Esiti dei controlli di
SECONDO LIVELLO
(Autorità di Audit)

I Rapporti Annuali di Controllo sono chiusi senza criticità, non sono stati riscontrati errori sulle 23 operazioni campionate e controllate, di conseguenza è stato espresso un parere di **piena conformità del Sistema di Gestione e Controllo**.



CON L'EUROPA PER CRESCERE INSIEME



Segnalazione delle irregolarità 1/2

Reg. (CE) 1083/2006, art. 2, comma 7 descrive l'irregolarità come:

"[...] qualsiasi violazione di una disposizione del diritto comunitario derivante da un'azione o un'omissione di un operatore economico che abbia o possa avere come conseguenza un pregiudizio al bilancio generale delle Comunità europee mediante l'imputazione di spese indebite al bilancio generale [...]"

Il **Responsabile di Asse** accerta la violazione di norme comunitarie, nazionali e regionali ed individuato l'ammontare di spesa non ammissibile al POR, è tenuto a verificare se tale violazione può configurarsi quale irregolarità ai sensi del Reg. (CE) 1083/2006.

SPESE
CERTIFICATE

- **Revoca** parziale o totale del finanziamento concesso
- **Recupero** della spesa irregolare, decertificazione ad avvenuta restituzione/compensazione
- o
- **Ritiro** della spesa irregolare, conseguenze finanziarie a carico della Regione, decertificazione immediata

SPESE NON CERTIFICATE

- **Revoca** parziale o totale del finanziamento concesso
- Le **conseguenze finanziarie** delle procedure avviate sono a carico della Regione

NON si predispone la scheda OLAF

PREDISPOSIZIONE scheda OLAF

1681	
0. Identification	1. Operation
8-9. Authorities-Date	10a. Natural Person
10b. Legal Entity	11-12. 13a. Amounts
13b. Recovery	14. Status
15. Procedures	16. Sanctions
17. Comments	

IDENTIFICATION OF THE COMMUNICATION

Reference No. * R1681 / EE / 2009 / 0 / 10010 / Funds FC (FC) / 1

Communication Language: *

Date of communication * 09/11/2009 (e.g. 25/12/1997)

Quarter: * Third Quarter (3) / 2009

Member State Identification

Regional

Segnalazione delle irregolarità 2/2

RESPONSABILE DI ASSE

Ha il compito di predisporre e aggiornare periodicamente il modulo di segnalazione mediante il sistema I.M.S. e trasferirlo per il trattamento delle segnalazioni delle irregolarità all'AdG.

AUTORITÀ DI GESTIONE

Riceve dal RdA le schede OLAF ed i relativi aggiornamenti con cadenza trimestrale per il trattamento delle segnalazioni relative alle irregolarità e provvede all'invio di tutti i moduli di segnalazione al Dipartimento per le Politiche Europee.

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE EUROPEE

Approva ed inoltra alla Commissione Europea - OLAF tutti i moduli ricevuti mediante il sistema I.M.S.



CON L'EUROPA PER CRESCERE INSIEME



Regione Lombardia

CONCLUSIONI



CON L'EUROPA PER CRESCERE INSIEME



Regione Lombardia

Conclusioni

Il sistema dei controlli implementato da Regione Lombardia di caratterizza per:



Presenza di **più livelli di controllo** (documentali, in loco, informatici ecc) affidati anche a soggetti tra loro indipendenti



Procedure e strumenti operativi definiti ex ante e che tengono conto dell'esperienza maturata



Definizione puntuale degli adempimenti e degli obblighi in carico ai soggetti beneficiari (linee guida, circolari)



Attività formative specifiche rivolte sia al personale interno regionale sia ai soggetti beneficiari

Gli esiti dei controlli realizzati non evidenziano particolari criticità e **confermano l'efficacia del sistema**, come già avvenuto per la **Programmazione 2000-2006** (Docup Ob. 2), oggetto di un controllo congiunto dalla **Corte dei Conti europea e italiana**, le cui conclusioni riportano un **giudizio positivo sul Sistema di Gestione e Controllo** messo in atto.