



**POR FESR CALABRIA 2007-2013
REGIONE CALABRIA**

Dipartimento Programmazione Nazionale e comunitaria

L'evoluzione dei controlli di primo livello e
l'informatizzazione delle procedure nel POR
Calabria FESR 2007/2013

*Antonella Orlando, Giannantonio Cuomo, Gianfranco
Occhiuto, Stefano Focarelli Barone, Luigi Vero*

Controlli di primo livello: cosa sono

Controlli di primo livello dell'AdG ex Art. 60 lett. b Reg. (CE) 1083/2006

- Verifica effettiva esecuzione e veridicità delle spese dichiarate dai beneficiari;
- Conformità delle spese a norme comunitarie e nazionali;
- Controllo finanziario, fisico, tecnico e amministrativo dei beni cofinanziati.

Finalità del controllo di primo livello

(Art. 13 Reg.(CE)1828/06)

- Che le spese dichiarate siano reali;
- Che i prodotti o servizi forniti siano conformi alla decisione di approvazione;
- Che le domande di rimborso siano corrette;
- Che le spese siano conformi alle norme nazionali e comunitarie;
- Che venga rispettato il divieto di doppio finanziamento.

Controlli di primo livello

Tipologia delle verifiche

- Verifiche amministrative – sul 100% della spesa, presso gli Uffici Regionali;
- Verifiche “in loco” – su base campionaria, presso il Beneficiario Finale o la sede dell’operazione.

Audit Commissione europea

19-23 novembre 2012

- A seguito della decisione di sospensione dei pagamenti, ex art. 92 Reg. (CE) 1083/2006 e delle correzioni adottate dall'AdG, la Commissione europea ha effettuato un Audit di follow-up
- La relazione di Audit evidenziava carenze nel Sistema di Gestione e Controllo relativamente alla selezione delle operazioni e alle verifiche di gestione

Audit Commissione europea

19-23 novembre 2012

- Il risultato dell'Audit, relativamente alle aree del Sistema di Gestione e Controllo verificato, era negativo (*categoria 4 – «fondamentalmente non funziona»*)
- La Commissione Europea ha avviato la procedura ex Art. 100 par. 1 Reg. (CE) 1083/2006, al fine di operare una rettifica finanziaria del Programma
- L'AdG ha adottato un piano straordinario di verifica delle spese certificate e profondamente modificato il sistema di controllo degli interventi

Analisi dei correttivi adottati dall'AdG

- D.G.R. n. 130 del 22 aprile 2013;
- Informatizzazione della procedura di controllo;
- Impiego, per l'esecuzione delle verifiche amministrative, di liste di controllo (*Check-List*) utilizzate per le verifiche “*in loco*”;
- Maggiore separazione delle funzioni di controllo dalle funzioni di gestione;
- Aumento delle risorse destinate ai controlli di primo livello;
- Introduzione del controllo da parte dei Revisori nella fase della pre-certificazione della spesa.

Audit Commissione europea

2-6 dicembre 2013

- A seguito delle misure correttive comunicate dall'AdG, i Servizi della Commissione hanno disposto una nuova missione di Audit per verificare i progressi compiuti
- I Servizi della Commissione hanno valutato le procedure di selezione delle operazioni e le verifiche di gestione come rientranti nella categoria 2 («*funziona ma sono necessari miglioramenti*»), revocando le riserve espresse in precedenza

Audit Commissione europea

2-6 dicembre 2013

Impegni dell'Autorità di Gestione:

- Mantenimento adeguato livello di risorse per le verifiche di gestione di primo livello;
- Mantenimento del sistema informativo unitario SIURP e del suo costante aggiornamento;
- Miglioramento di alcuni punti di controllo (su temi ambientali, sospensione dei lavori, etc.).

Il Sistema dei Controlli: la squadra in campo

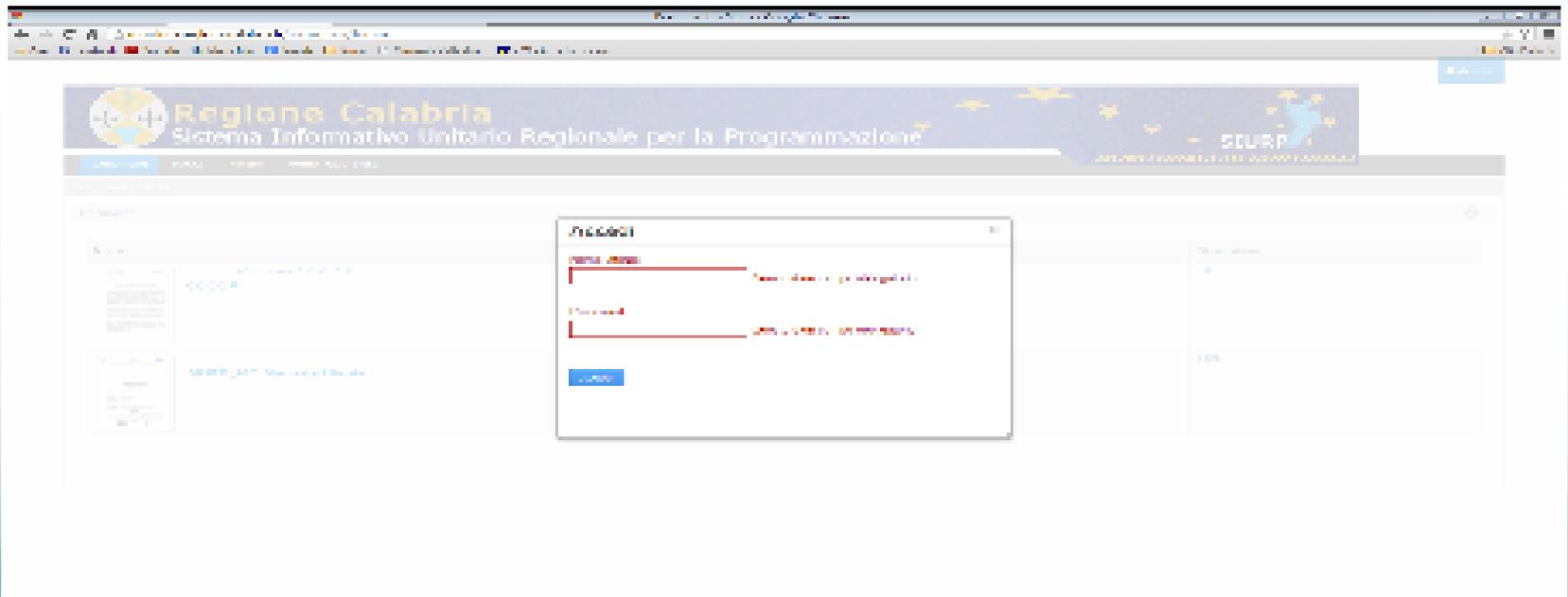
- **Revisori Legali** appositamente selezionati con procedure ad evidenza pubblica;
- **Unità di Controllo** operanti presso i Dipartimenti regionali, coordinate funzionalmente dallo stesso Settore Monitoraggio e Controllo dei programmi e dei progetti;
- **Controllori del Gruppo di lavoro** messo a disposizione dalla Società aggiudicataria dei servizi di Assistenza Tecnica ai controlli di I livello .

Focus: il Gruppo Revisori

- 60 Revisori Legali per attività di Controllo di I livello degli interventi, quali: il **controllo di I livello desk** delle operazioni a valere sul PO Calabria FESR 2007/2013; i **controlli di I livello in loco**; i **controlli di pre-certificazione** delle spese secondo le modalità operative proceduralizzate nell'ambito dei Sistemi di Gestione e Controllo del PO Calabria FESR 2007/2013;
- 5 Revisori Senior Coordinatori.

L'applicativo gestionale Monitoraggio Controlli

- L'accesso alle funzioni avviene tramite il portale SIURP; il sistema richiede l'autenticazione dell'utente con immissione di username e password



Monitoraggio Controlli...segue...

- Ad ogni utente è associato un profilo da cui dipende il livello di autorizzazione, definito dall'amministratore, vale a dire il possesso di abilitazioni all'utilizzo delle funzioni previste per la gestione della procedura. Un utente, infatti, potrebbe possedere profili diversi a lui attribuiti in fase di creazione dell'utenza (es. Ufficio Controlli, Unità di Controllo, ecc) e potrebbe anche essere abilitato all'utilizzo di più programmi.
- Compiuto il login si accede al «Sistema Monitoraggio Controlli» ed al menù principale che introduce alle aree applicative di interesse (a seconda del profilo utente, alcune voci potrebbero non essere visualizzate).

L'interfaccia applicativo Monitoraggio Controlli

Monitoraggio Controlli - slarp - Google Chrome

mc-slarp.regione.calabria.it/web/guest/monitoraggio-controlli#_48_INSTANCE_qyVtFNwNPG6T_93Dhttp%253A%252F%252Fmc-slarp.regione.calabria.it%252F%252Fframe%252Fproxy%253Fp_1_id%253D11608%2526p_p_id%253D48_INSTANCE...

Amministratore 143 STELLANO I OCCELLO

Gestione Impiegati | Report | Statistiche | Cruscotto

Gestione Progetto

- 15 proprietà di controllo su 100 spettano di essere controllate.
- 70 proprietà di controllo su 100 spettano di essere controllate.

Controlli delle Procedure di Assistenza

- 1 controllo è ancora non assegnato, 111 sono stati assegnati e non ancora valutati.

Controlli degli Interventi

- 1 controllo è ancora non assegnato, 7142 sono stati assegnati e non ancora valutati.

Verifiche Aziende/Strutture

- Non ci sono spazi da controllare ...
- Non hai in carico nessun controllo ...

Verifiche in loco

Reportistica | And in Online (8)

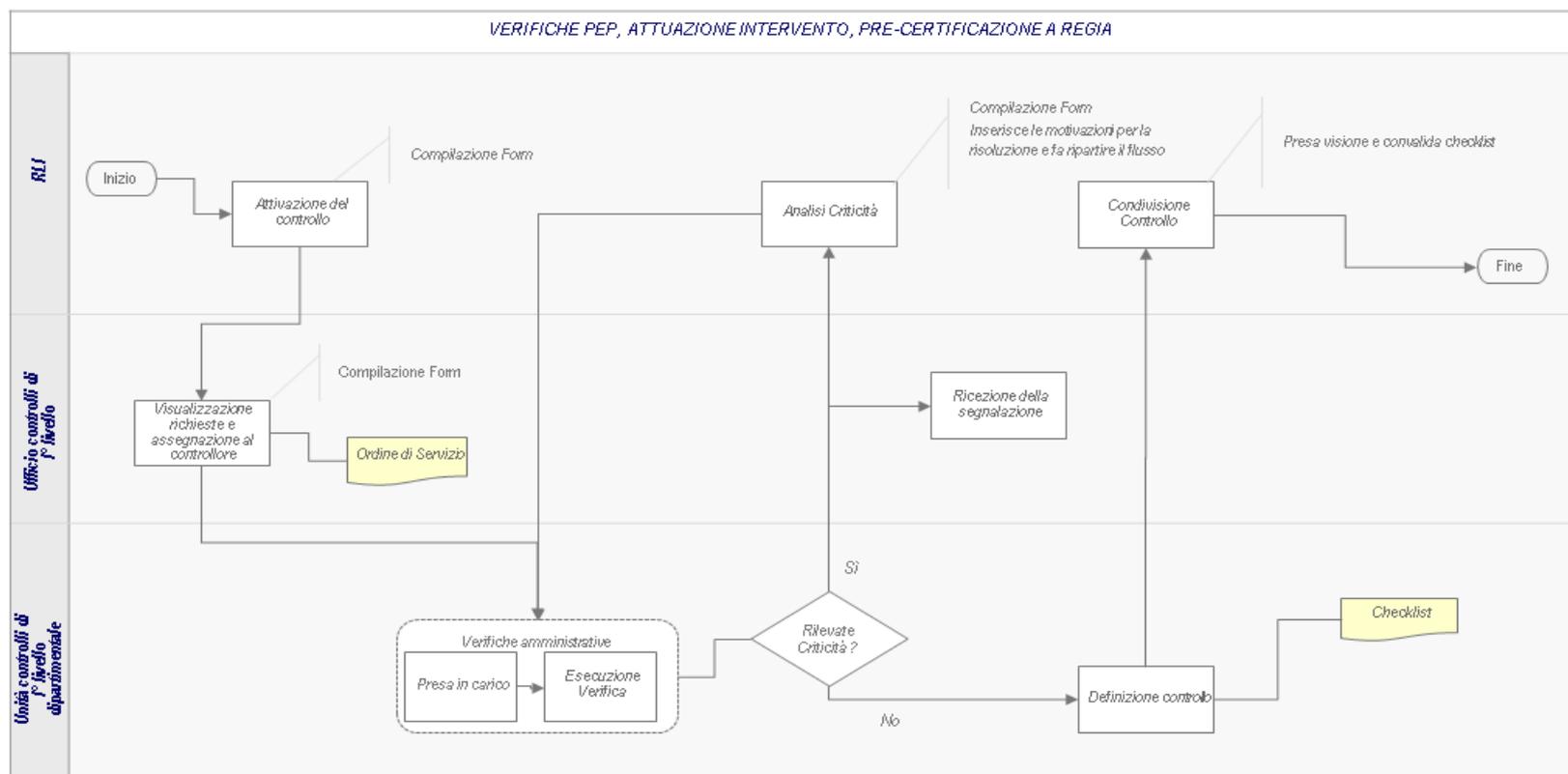
Il Flusso di Processo

Controlli di I livello Desk

Flusso di processo



VERIFICHE PEP, ATTUAZIONE INTERVENTO, PRE-CERTIFICAZIONE A REGIA



Gli attori della fase di assegnazione del controllo

❑ Il Responsabile di Linea

- Individua, sulla base di una scala di priorità derivanti dall'esigenze di spesa, l'intervento da sottoporre a controllo, ed attiva lo stesso attraverso l'apposita funzione di richiesta controllo

❑ Il Coordinatore

- Supporta l'Ufficio Controlli nella pianificazione organica dei controlli. Sulla base delle richieste attivate dai RdL e dei carichi di lavoro dei Revisori appartenenti al gruppo di lavoro, propone il nominativo del Revisore cui assegnare il controllo

❑ L'Ufficio Controlli

- Pianifica i controlli, individua autonomamente gli interventi da sottoporre a controllo, valida la proposta del Coordinatore di assegnazione del controllo al singolo Revisore

❑ I Revisori

- Prendono in carico il controllo e da tale momento risulta attiva l'apposita funzione che permette la compilazione della check-list

Il flusso di assegnazione del controllo

Individuazione dell'intervento

- RdL
- Ufficio Controlli

Assegnazione del controllo

- Coordinatore del Dipartimento interessato
- Ufficio Controlli

Presa in carico del controllo

- Revisore
- Unità di Controllo

L'esecuzione del controllo

Con la presa in carico del controllo il Revisore:

- Viene abilitato alla compilazione della CKL associata alla tipologia di operazione da controllare (Opere Pubbliche-Acquisizione di Beni e Servizi-Aiuti di Stato);

Dettagli Controllo Checklist Criticita' Fascicolo Elettronico Checklist Qualita'

Dettagli Controllo

DETTAGLI CONTROLLO

 SALVA CONTROLLO  CHIUDI CONTROLLO  TORNA AD ELENCO

Dati Generali
Controllo sull'intervento: 79513
Motivo richiesta controllo: Richiesta controllo DESK 79513

Ufficio Controlli
Controllore(*): IMPRESA MARCO ▼ Data presunta avvio(*): 01/09/2014 Data presunta chiusura(*): 30/09/2014 

Unita' di Controllo
Data presa in Carico e inizio Controllo: 11/09/2014 Data Fine Controllo:

Esito Controllo
Esito Contollo: Positivo Negativo

L'esecuzione del controllo

La compilazione della check list

[+ Dettagli Controllo](#) [Checklist](#) [+ Criticità](#) [+ Fascicolo Elettronico](#) [+ Checklist Qualità](#)

Dettaglio Attività

Chiudi Checklist

Riporta Risposte dal controllo precedente

Apri Gestione Offline

CheckList: 48294 Utente Compilatore: IMPRESA MARCO Stampa Checklist 

▼ NESSUNA CATEGORIA 

NON APPLICABILE

Ordine	Verifica	Obbl.	Info	Risposta	Azioni
1	Il controllo della procedura di selezione ha avuto esito positivo?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="button" value="SI"/> <input type="button" value="NO"/> <input type="button" value="N.A"/>	
2	L'operazione controllata risulta ancora in corso?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="button" value="SI"/> <input type="button" value="NO"/> <input type="button" value="N.A"/>	
3	L'operazione controllata è un intervento POR?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="button" value="SI"/> <input type="button" value="NO"/> <input type="button" value="N.A"/>	

L'esecuzione del controllo

La gestione delle criticità

- se durante l'esecuzione del controllo dovesse emergere qualche criticità, il controllore provvede a segnalare al RdL, attraverso l'apposita funzione presente nell'interfaccia;
- qualora la criticità venga risolta, il RdL, utilizzando la funzione di chiusura presente nell'interfaccia, provvede a definire la stessa allegando la documentazione richiesta o fornendo i chiarimenti del caso.

Criticita'

 SALVA

 VALIDA

 TORNA AL CONTROLLO

Data rilevamento(*):

Note(*):

Data risposta:

Risposta:

L'esecuzione del controllo

La gestione delle criticità

Criticita'

 **SALVA**  **VALIDA**  **TORNA AL CONTROLLO**

Data rilevamento(*):

Note(*):

Data risposta:

Risposta:

- il controllore inserisce la data di rilevamento ed una nota esplicativa. In tal caso, il sistema invia una notifica push ed una email al responsabile di linea/obiettivo, segnalando la presenza di una nuova criticità da risolvere;
- dopo che la segnalazione è stata risolta, il controllore riceverà a sua volta una notifica e, ricercando la criticità, potrà visualizzare la risposta del responsabile di linea

L'esecuzione del controllo

La chiusura del controllo

- Quando ogni criticità è stata risolta, l'utente Revisore potrà chiudere la check list ed inserire l'esito finale del controllo.

Dettagli Controllo Checklist Criticità Fascicolo Elettronico Checklist Qualità

DETTAGLI CONTROLLO

 SALVA CONTROLLO  CHIUDI CONTROLLO  TORNA AD ELENCO

Dati Generali
Controllo sull'intervento: 79513
Motivo richiesta controllo: Richiesta controllo DESK 79513

Ufficio Controlli
Controllore(*): IMPRESA MARCO ▼ Data presunta avvio(*): 01/09/2014 Data presunta chiusura(*): 30/09/2014 

Unità di Controllo
Data presa in Carico e inizio Controllo: 11/09/2014 Data Fine Controllo:

Esito Controllo
Esito Controllo: Positivo Negativo

L'esecuzione del controllo

Segnalazione di Irregolarità

- Quando il controllo si conclude con esito negativo, il controllore deve rilevare:
 - le note di chiusura;
 - il tipo di irregolarità;
 - l'applicabilità di sanzioni COCOF, la percentuale applicata e la nota della Tabella di riferimento;
 - l'importo irregolare e l'opzione da de-certificare o meno. Se la spesa è da decertificare, il sistema inserisce in automatico una segnalazione di irregolarità che verrà trattata con apposite procedure dall'Ufficio Irregolarità

L'esecuzione del controllo

Segnalazione di Irregolarità

Esito Controllo

Esito Controllo: Positivo Negativo

Irregolarità Tipo 1 ▼

Note di Chiusura: (*)

Applicazione COCOF:

	Irregolarità	Descrizione	Percentuale Applicata	Note
<input type="checkbox"/>	1	IRREGOLARITA 1	<input type="text" value="0"/>	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	2	IRREGOLARITA 2	<input type="text" value="0"/>	<input type="text"/>

Spesa Irregolare: Importo irregolare: Da decertificare Da non certificare

L'esecuzione del controllo

La pre-certificazione della spesa

- Al termine della compilazione e della chiusura della CKL DESK il Revisore viene automaticamente abilitato alla compilazione della CKL di pre-certificazione della spesa preventivamente caricata nel SIURP dal RdL.

The screenshot displays the SIURP (Sistema Informativo Unificato per la Razionalizzazione) web application. The interface is in Italian and shows a user profile for 'FRANCESCO FERRARO' with a '143' badge. The main content area is titled 'CONTROLLI CONTRO IL PRIMO TITOLO' and includes a sub-section 'SPESA CERTIFICATA SULLA SPESA SULLA SPESA S'.

Below this section, there is a table with the following data:

SPESA CERTIFICATA SULLA SPESA SULLA SPESA S					ISCRIZIONE SPENDITALE - OPZIONALE				
L. D. I.	P.A.	ANNO	CD	DESCRIZIONE	AMMONTARE	ANNO	DESCRIZIONE	AMMONTARE	STATO
12.11	PR	2019	00000	Spese di controllo	1.164,00				
12.11	PR	2019	00000	Spese di controllo	4.584,50				
12.11	PR	2019	00000	Spese di controllo	1.482,00				
12.11	PR	2019	00000	Spese di controllo	1.210,00				
12.11	PR	2019	00000	Spese di controllo	1.470,12				

At the bottom of the page, there are several status indicators: 'controllo univ. positivo', 'controllo univ. negativo', 'realizza regionale', 'spesa regionale', and 'realizza con attenzione a regim'.

La validazione del controllo

Chiuso il controllo da parte del Revisore, il Coordinatore provvede a:

- verificare, da un punto di vista formale, la CKL compilata dal Revisore al fine di rilevare eventuali discrasie tra le risposte fornite ed uniformare le conclusioni di quel controllo con altre conclusioni afferenti operazioni similari;
- validare la CKL inserendo delle apposite note di validazione; da tale momento la CKL è visibile a sistema anche sulla piattaforma SIURP da parte del RdL e degli altri utenti abilitati;
- esporre nelle note i rilievi effettuati in caso di esito negativo della verifica formale, invalidando la CKL che ritorna all'esame del Revisore per le correzioni del caso. Successivamente, all'esito delle stesse, il Coordinatore la riesamina e, se ritiene, la valida definitivamente.

La validazione del controllo

[Dettagli Controllo](#) [+ Checklist](#) [+ Criticita'](#) [+ Fascicolo Elettronico](#) [+ Checklist Qualita'](#)

DETTAGLI CONTROLLO

 TORNA AD ELENCO

Validazione controllo

VALIDA CONTROLLO  INVALIDA CONTROLLO

Note di Validazione: (*)

Dati Generali

Controllo sull'intervento: 79513
Motivo richiesta controllo: Richiesta controllo DESK 79513

Ufficio Controlli

Controllore(*): ▼ Data presunta avvio(*): Data presunta chiusura(*): 

Unita' di Controllo

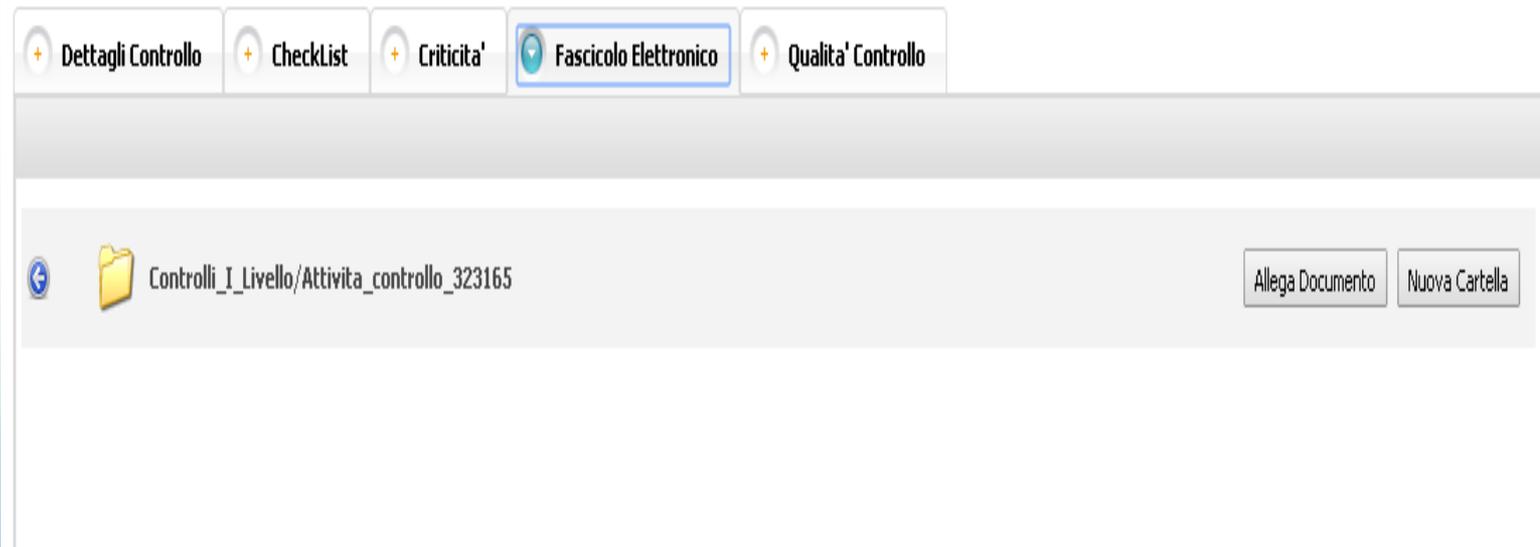
Data presa in Carico e inizio Controllo: Data Fine Controllo:

Esito Controllo

Esito Contollo: Positivo Negativo

Il fascicolo elettronico

- Dall'apposita funzione di scelta è possibile allegare alla Check-list qualsiasi documento in formato elettronico associato al controllo. La cartella del controllo è condivisa con il Responsabile di linea/obiettivo.



Il fascicolo elettronico

- Qualsiasi allegato, inserito nel fascicolo elettronico da un utente, sarà automaticamente visto e condiviso dall'altro.

Annulla Operazione

Versione :

Autore :

Data Produzione: 

Stato :

Data Validazione: 

Soggetto Validatore:

Riferimento a Iter/Fase/Attività:

Nessun file selezionato

Il controllo di qualità

- Periodicamente, i Coordinatori estraggono un campione rappresentativo di controlli eseguiti dai Revisori, al fine di effettuare la verifica della qualità degli stessi
- Anche questa fase è supportata dal sistema informatico attraverso una apposita CKL di qualità
- A differenza della validazione della CKL, il controllo di qualità consiste nella ripetizione del controllo stesso alla presenza del Revisore e con l'esame del fascicolo documentale del progetto

Il monitoraggio dei risultati e la valutazione delle performance

La piattaforma permette la generazione di Report che consentono all'Ufficio Controlli ed ai Coordinatori:

- di monitorare in tempo reale l'andamento dei controlli e lo stato di pre-certificazione della spesa da includere in DDP, intervenendo tempestivamente per risolvere eventuali criticità legate all'esecuzione del controllo stesso;
- di verificare il carico di lavoro di ciascun Revisore al fine di procedere, nel modo più efficiente possibile, all'assegnazione di nuovi controlli;
- di misurare la produttività dei singoli Revisori con riguardo alla tempistica di esecuzione ed al numero di controlli eseguiti;
- di verificare i time-sheets di rendicontazione delle giornate lavorate dai Revisori alla fine di ciascun periodo di fatturazione.

L'evoluzione degli strumenti operativi nell'esecuzione del controllo di I livello.....

- **Verbale di Controllo Dipartimentale** (Provvisorio, Definitivo, Finale);
- **Verbale di Controllo in loco;**
- **Check-list** (a supporto del verbale dell'incaricato del controllo e ad esclusivo uso interno)

.....i nuovi strumenti operativi: le check-list «rivisitate»

- **Check-list PDA** (Procedure di Attivazione);
- **Check-list Intervento** (Realizzazione OO.PP. – Acquisizione di Beni e Servizi – Aiuti alle Imprese);
- **Check-list delle Spese** “in sanatoria”;
- **Check-list di Precertificazione delle Spese**;
- **Check-list di Qualità**

Finalità delle Check-list

- **Standardizzazione delle procedure** di esecuzione del controllo;
- **Orientamento procedurale e normativo** per il Revisore incaricato di eseguire il controllo;
- **Suddivisione dell'intervento in macro-aree** di esplorazione per facilitare l'individuazione di criticità ed irregolarità;
- **Omogeneità nell'esito delle conclusioni**, nel trattamento delle irregolarità e nelle fasi di follow-up

La CKL Procedura di Attivazione consente al Revisore:

- Di valutare come l'intervento sia stato **selezionato** sul Programma Operativo;
- Di valutare **la tipologia** di intervento (POR, Progetto "Retrospettivo", Intervento "a cavallo")
- Di valutare se l'intervento controllato possiede i **requisiti di coerenza programmatica** previsti dal PO

La CKL Intervento consente al Revisore:

- Di controllare le diverse **fasi procedurali** dell'operazione;
- Di **investigare nel dettaglio** tutte le fasi in cui si articola l'operazione controllata;
- Di indicare, attraverso la compilazione di campi obbligatori, tutti **gli elementi essenziali sul piano amministrativo** che hanno temporalmente caratterizzato l'intervento;

La CKL Intervento consente al Revisore:

- Di **esprimere rilievi** sull'osservanza delle disposizioni normative applicabili;
- Di esprimere le **conclusioni del controllo**, fornendo utili **raccomandazioni** ai Responsabili della Linea di Intervento su cui l'operazione ricade;
- Di **avviare il follow-up** con il Beneficiario Finale (analisi delle conclusioni da e produzione delle correlate controdeduzioni)

La CKL Spese “in sanatoria” consente al Revisore:

- Di controllare tutte **le spese pregresse** già certificate alla CE sull'operazione esaminata;
- Di esprimere un giudizio di regolarità sulle spese pregresse, rilevando eventuali **anomalie rispetto alle modalità precedenti di esecuzione del controllo**;
- Di **de-certificare spese irregolari** che siano eventualmente finite nelle DDP precedenti

La CKL di Pre-Certificazione consente al Revisore:

- Di esprimere un **giudizio di regolarità su ogni singola spesa** che il Responsabile della Linea di Intervento censisce a Sistema;
- Di procedere (a cura del RDL) alla certificazione in DDP della spesa controllata con sufficiente **grado di attendibilità** anche ai fini **dell'avanzamento finanziario** dell'intervento

La CKL di Qualità consente all'Ufficio Controlli:

- Di valutare il **grado di completezza** delle informazioni contenute nelle CKL Intervento redatte dai Revisori;
- Di valutare il **grado di affidabilità** delle informazioni contenute nelle CKL Intervento redatte dai Revisori;
- Di **monitorare le performance** dei singoli soggetti incaricati di effettuare il controllo;
- Di verificare il **grado di omogeneità ed intellegibilità** degli strumenti operativi utilizzati dall'esecutore del controllo

FOCUS: le CKL Interventoviste da vicino....

- La CKL “**Realizzazione OO.PP.**” utilizzata nelle procedure di Appalti di Lavori;
- La CKL “**Acquisizione di Beni e Servizi**” utilizzata nelle procedure di Forniture di Beni e Affidamento di Servizi;
- La CKL “**Aiuti alle Imprese**” utilizzata nelle concessioni di Finanziamenti alle Imprese sotto forma di Aiuti di Stato

...CKL “Realizzazione OO.PP.” ...

- Macro-area a): **Servizi Tecnici**
 - Progettazione;
 - Direzione Lavori e altri Servizi Tecnici
- Macro-area b): **Affidamento Lavori**
 - Scelta del Contraente;
 - Realizzazione Intervento
- Macro-area c): **Altri Controlli**
 - Progetti Generatori di Entrate;
 - Conclusioni e Raccomandazioni

...CKL “Acquisizione Beni e Servizi” ...

- Macro-area a): **Affidamento Servizio**
 - Scelta del Contraente;
 - Termini e Ricorsi
- Macro-area b): **Altri Controlli**
 - Progetti Generatori di Entrate;
 - Impatto ambientale
- Macro-area c): **Realizzazione Intervento**
 - Varianti, Servizi Complementari, Conformità;
 - Conclusioni e Raccomandazioni

...CKL “Aiuti alle Imprese” ...

- Macro-area a): **Controllo Attuazione**
 - Parametri della Convenzione/Decreto di Concessione;
 - Tempistica di esecuzione
 - Impatto ambientale
 - Verifica sul doppio finanziamento
- Macro-area b): **Conclusioni del Controllo**
 - Indicazioni delle carenze, anomalie, irregolarità;
 - Raccomandazioni

Comportamenti operativi: la fase post-controllo

- Ai fini operativi gli esiti del controllo avviano, in presenza di irregolarità procedurali e/o di singole spese, la successiva fase denominata “**Gestione delle Irregolarità**”
- La fase si estrinseca in una puntuale elencazione dei **rilevi del Revisore sulle normative violate e/o non correttamente osservate** e nell’indicazione delle potenziali conseguenze;
- Il Revisore **evidenzia la spesa irregolare** da non certificare in DDP (o da de-certificare, in caso di certificazioni pregresse), esplicitando, qualora ne ricorrano le fattispecie, **la misura di rettifiche finanziarie** da apportare all’operazione controllata, nel rispetto delle correlate note Co.Co.F.
- La CKL Intervento così articolata **viene condivisa** con il Responsabile della Linea di Intervento e **validata dai Coordinatori**, risultando idonea ad avviare **la fase di Follow-up**, nella quale il Beneficiario Finale è chiamato ad esprimere le proprie controdeduzioni in ordine all’esito del controllo concluso

Gli obiettivi raggiunti

- Piena affidabilità del Sistema Controlli di I Livello riconosciuto dai Servizi della CE e dall'Igrue;
- Sblocco dei Pagamenti;
- Replicabilità del modello su scala più ampia (es. Autorità di Audit);
- Massima integrazione tra tutti gli attori interessati dal Sistema Controlli (Ufficio Controlli, Unità di Controllo Interno, Revisori Esterni, Coordinatori, Autorità di Audit, Assistenza Tecnica, Igrue, Servizi della Commissione)