



Ministero dell'Economia e delle Finanze

Il Ruolo della Ragioneria Generale dello Stato IGRUE nel settore dei controlli sui fondi Ue

dott. Carmine di Nuzzo

Ministero Economia e Finanze – IGRUE



RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

Firenze, 9 maggio 2013



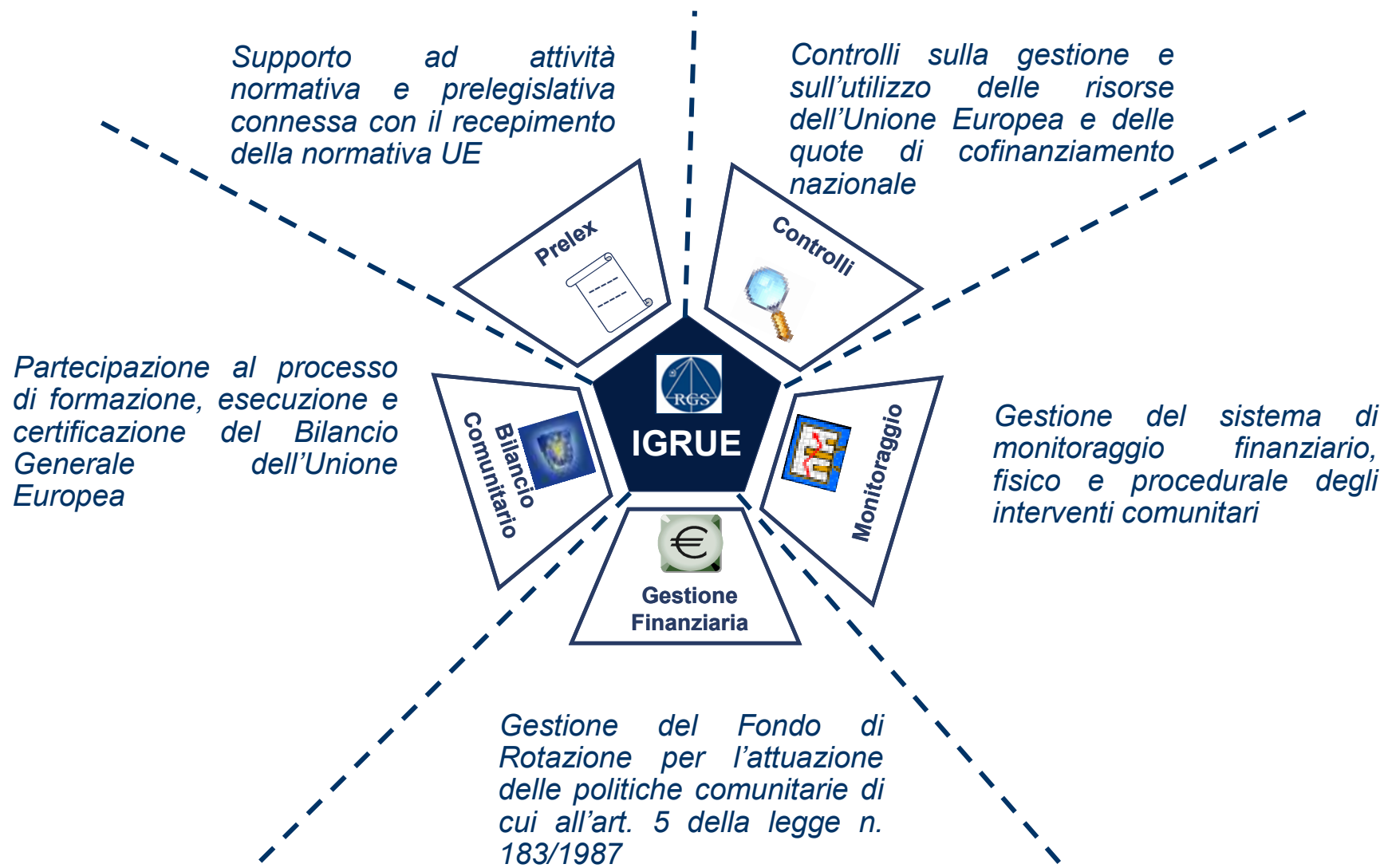
An aerial photograph of a field, possibly a golf course or sports field, with a person and a dog in the foreground. The field is divided into sections by lines, and there are some yellow and blue markers or flags on the ground. The image has a halftone or dithered texture.

RUOLO IGRUE NEI CONTROLLI 2007/2013



Il ruolo del MEF – RGS /IGRUE

L'Ispettorato Generale per i Rapporti con l'Unione Europea (IGRUE) partecipa ai processi di carattere finanziario che scaturiscono dall'appartenenza dell'Italia all'UE.





Il QSN 2007-2013, affida all'IGRUE il delicato compito di organismo responsabile di:

■ **valutazione di conformità** dei sistemi di gestione e controllo, ai sensi dell'art. 71 del Reg. (CE) n. 1083/2006;

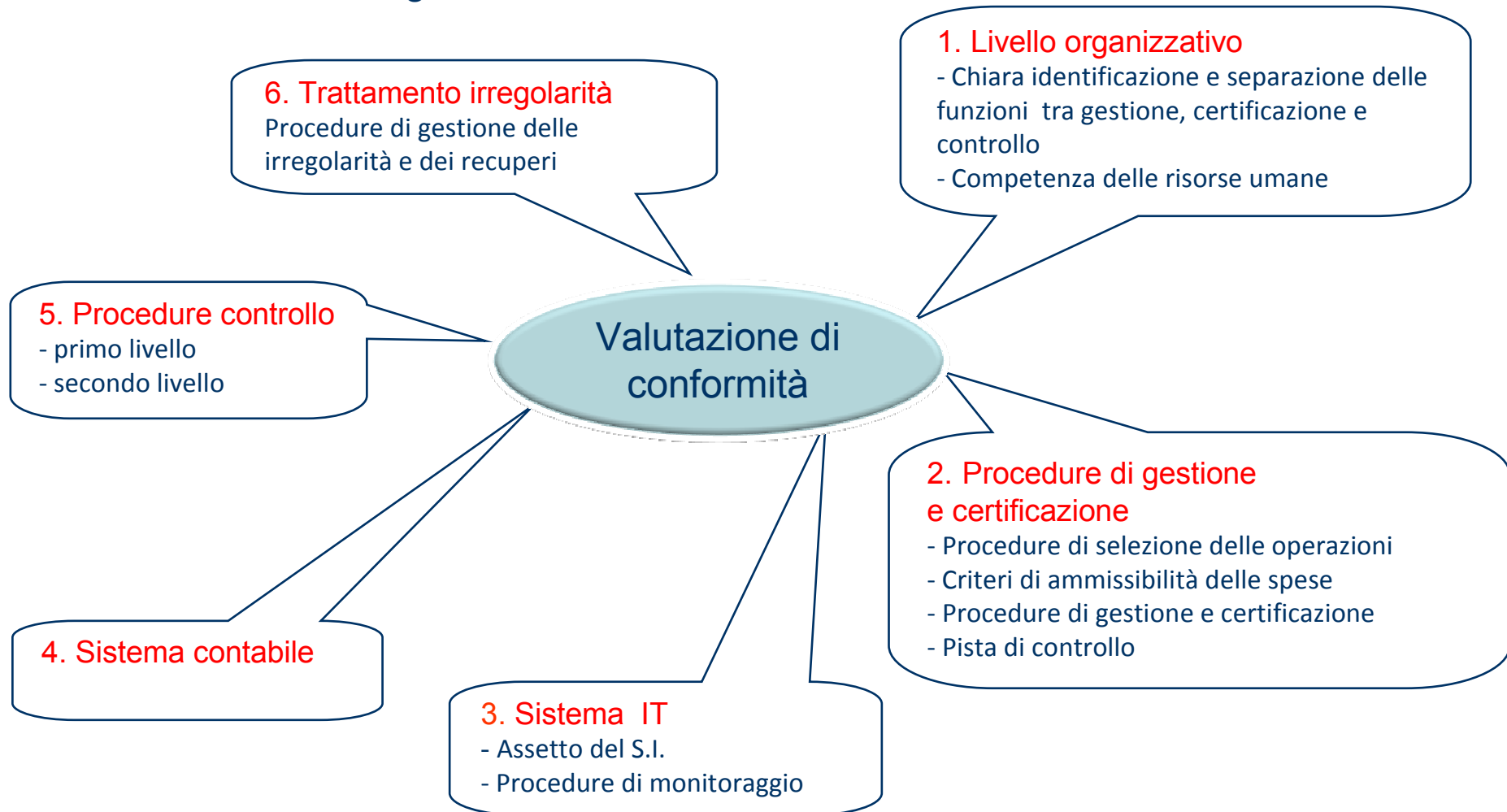
■ **coordinamento delle autorità di audit nazionali** istituite a livello di programma, come previsto dall'art. 73 del Reg. (CE) n. 1083/2006, secondo cui, qualora uno Stato membro designi varie autorità di audit, può designare un organismo di coordinamento;

■ **gestione dei flussi telematici tra i sistemi nazionali ed il sistema comunitario SFC 2007**, per lo scambio elettronico di tutti i dati relativi alla programmazione, attuazione e controllo dei programmi Ue.



RUOLO IGRUE NEI CONTROLLI: VALUTAZIONE CONFORMITÀ

Gli elementi del sistema di gestione e controllo oggetto di valutazione di conformità sono i seguenti:





L'IGRUE, in qualità di **organo di coordinamento delle Autorità di Audit**, ai sensi del QSN e dell'articolo 73 del Regolamento (CE) 1083/2006, assicura:

- la **cooperazione tra le Amministrazioni** titolari di intervento e le Istituzioni comunitarie, in materia di controllo;
- un'azione di **impulso e di indirizzo delle Autorità di Audit**, volta ad assicurare la corretta attivazione delle funzioni di controllo ai diversi livelli competenza;
- un'azione di supporto **all'interpretazione della normativa** di riferimento;
- la condivisione di tecniche e metodologie di analisi e controllo, anche attraverso l'emanazione di **manuali e standard di audit**.



- Obiettivo Competitività Regionale e Occupazione
- **Obiettivo Convergenza**
- **Obiettivo Cooperazione Territoriale Europea**

58 Programmi Operativi

- ✓ n. 10 PON gestiti da Amministrazioni Centrali (Ministeri);
- ✓ n. 42 POR gestiti da Amministrazioni Locali (Regioni e Province Autonome)
- ✓ N. 6 PO Cooperazione territoriale
- ✓ 58 Autorità di Gestione italiane
- ✓ **26 Autorità di Audit, di cui:**
 - 5 Autorità di Audit PON
 - 21 Autorità di Audit POR



**ESIGENZA ORGANISMO
COORDINAMENTO**







**ESITI DELLE ATTIVITA' DI
AUDIT
PROGRAMMAZIONE
2007/2013**

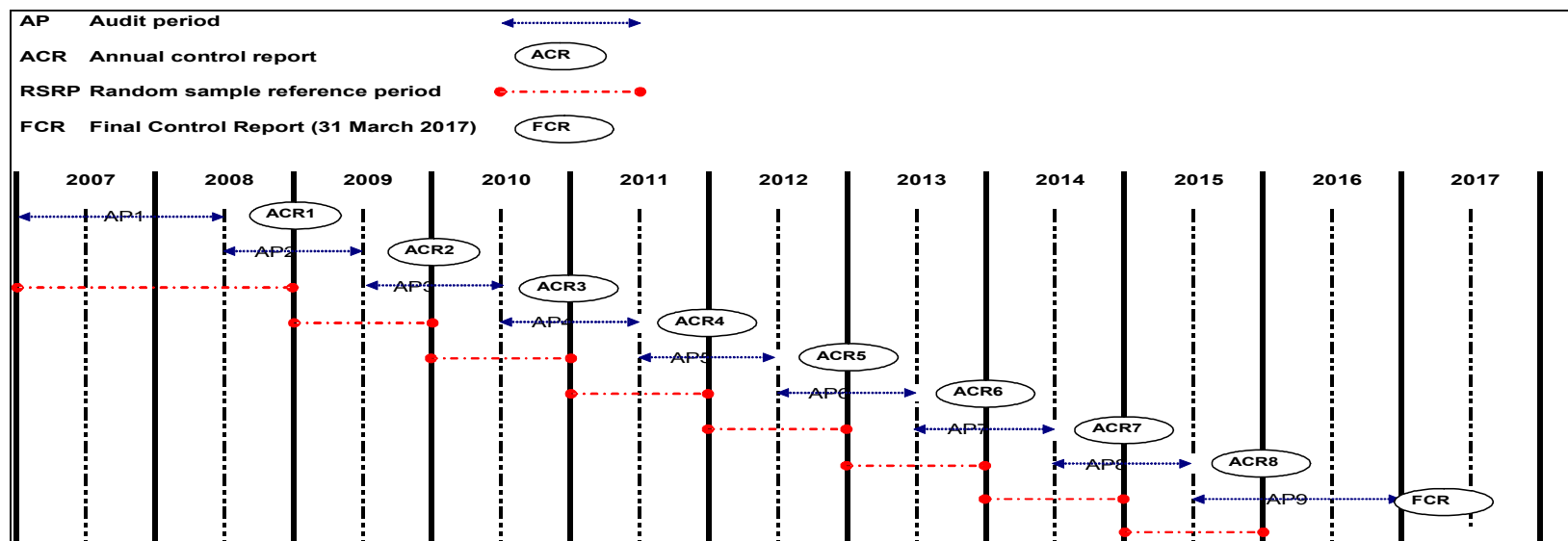
The background of the slide is a stylized map of the world, overlaid with a grid. The map is composed of various colored regions in shades of green, blue, and brown, suggesting different geographical areas or data points. The text is centered over this map.



DATI DI SINTESI RAC 2012

L'autorità di audit deve presentare alla Commissione un **Rapporto Annuale di Controllo e un parere sull'affidabilità dei sistemi di gestione e controllo dei programmi** di riferimento, entro il 31 dicembre di ciascun anno (art. 62, del Reg. CE 1083/2006).

Il RAC contiene le **risultanze degli audit svolti durante il periodo di 12 mesi, decorrenti dal 1° luglio dell'anno n-1 al 30 giugno dell'anno n** di riferimento, avente ad oggetto sia controlli sistemici che controlli sulle operazioni relative alle spese dichiarate alla Commissione durante il periodo compreso tra il 1° gennaio e il 31 dicembre dell'anno n-1.

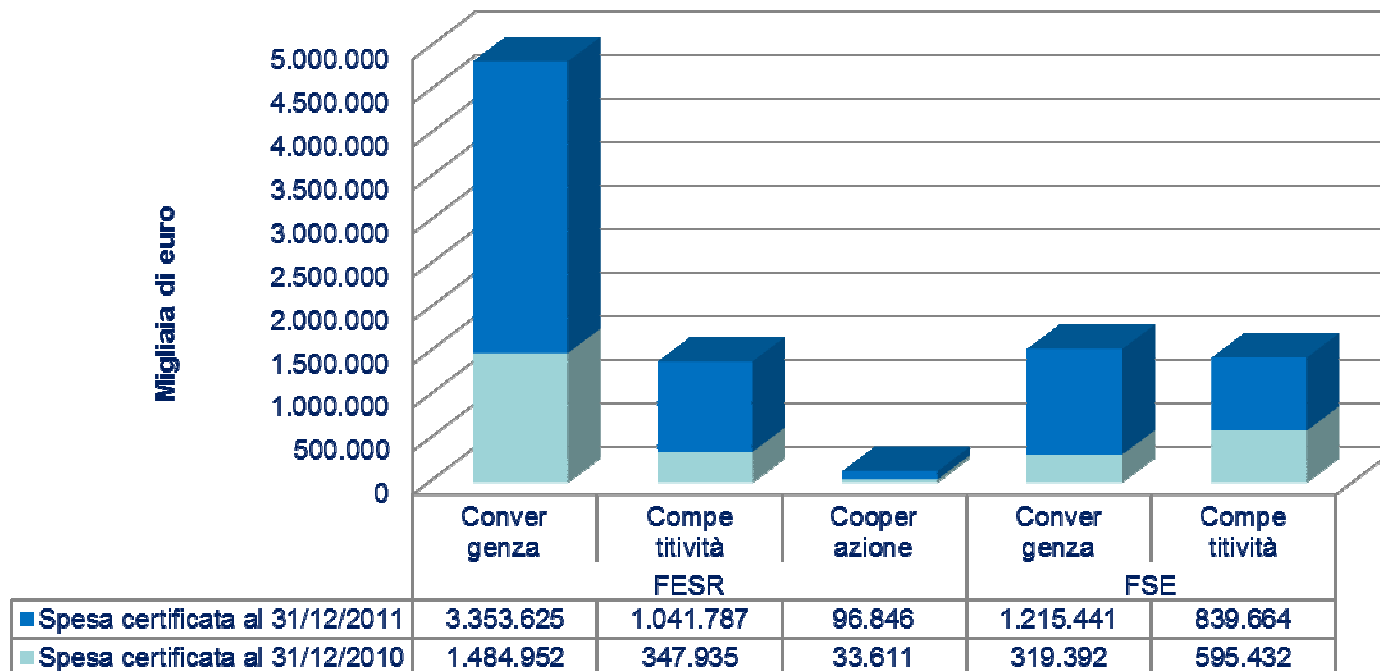




DATI DI SINTESI RAC 2012

Alla data del 31 dicembre 2012, **sono stati regolarmente presentati tutti i RAC riguardanti i programmi italiani.** Si tratta complessivamente di 58 documenti, di cui 34 riguardanti programmi FESR e 24 programmi FSE.

I RAC 2012 si basano sui controlli posti in essere dalle Autorità di Audit dei programmi nel periodo 01 luglio 2011 – 30 giugno 2012 e riguardano una spesa certificata al 31 dicembre 2011, per un totale di euro **6.547.363.538.**



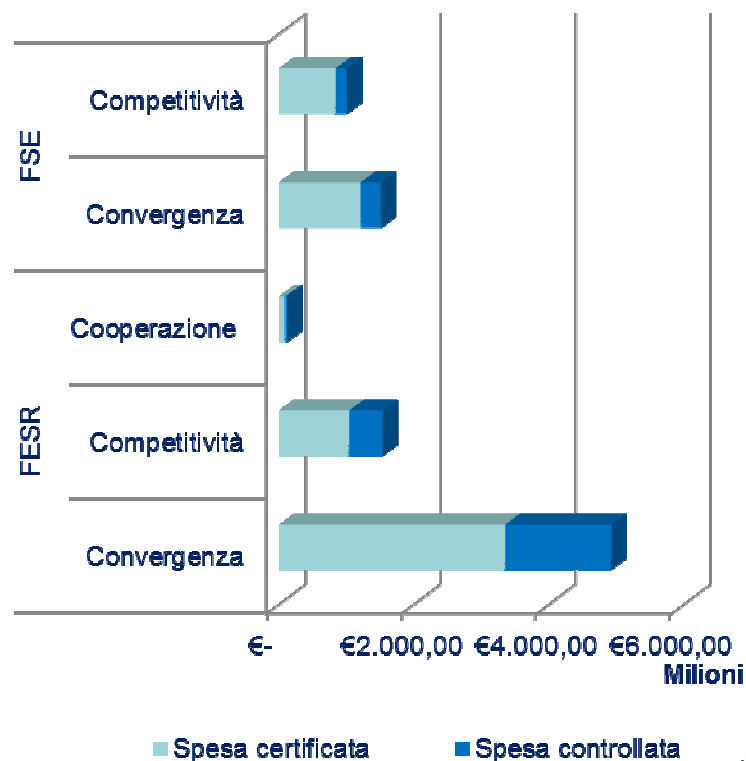


DATI DI SINTESI RAC 2012

Le operazioni sottoposte a controllo ammontano a complessivi euro **2.575.619.525** pari a circa il 40% della spesa totale certificata.

Programmi 2007/2013
Spesa controllata

Fondo	Obiettivo	Spesa certificata	Spesa controllata	%
FESR	Convergenza	3.353.625.014	1.569.931.840	46,81%
	Competitività	1.041.787.176	497.001.419	47,71%
	Cooperazione	96.845.898	31.067.346	32,08%
FSE	Convergenza	1.215.441.417	302.554.375	24,89%
	Competitività	839.664.033	175.064.545	20,85%
TOTALE		6.547.363.538	2.575.619.525	39,34%

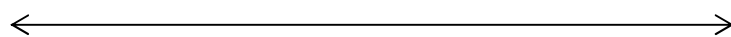
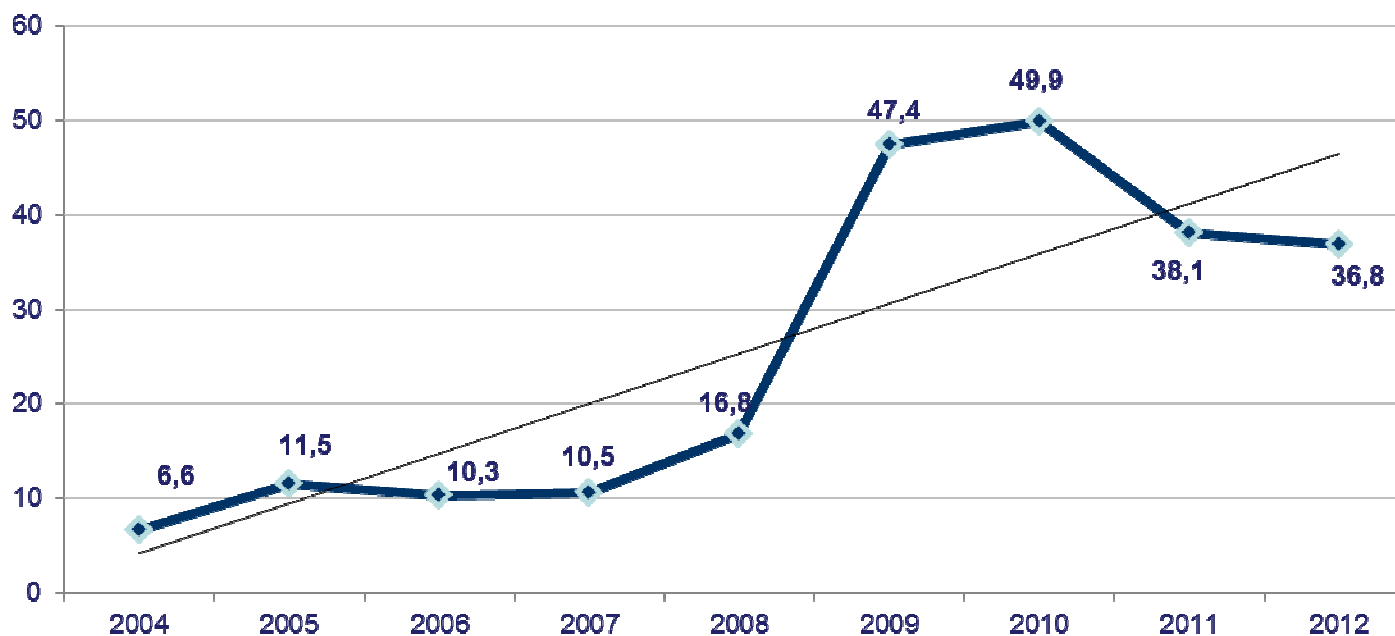




DATI DI SINTESI SUGLI ESITI DEI CONTROLLI

Rapporto Spesa controllata/Spesa certificata Anni 2004 - 2012

(Valori in %)



Programmazione 2000/2006

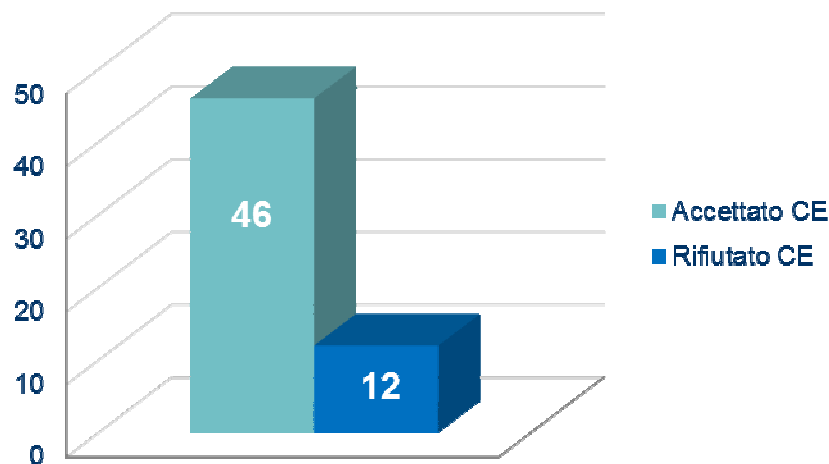


SINTESI RAC 2011 vs 2012

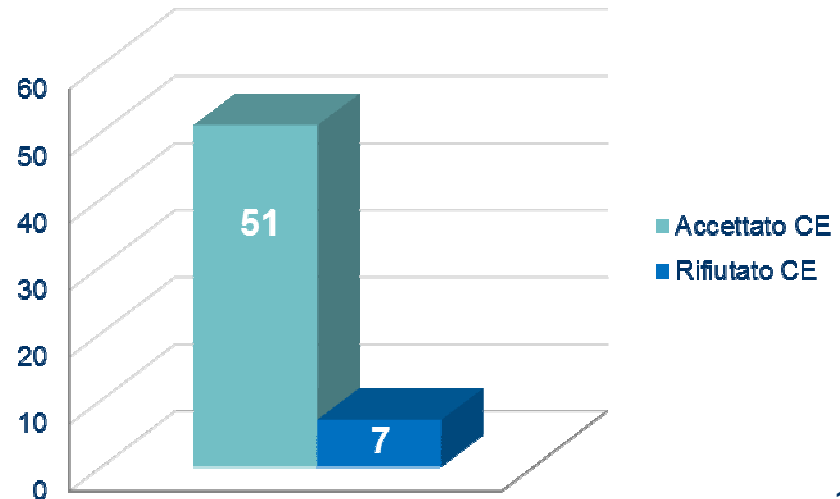
Dei 58 RAC presentati dalle Autorità italiane, 51 sono stati accettati dalla Commissione europea (30 FESR e 21 FSE), di cui alcuni con richiesta di ulteriori informazioni/chiarimenti e 7 sono stati rifiutati (4 FESR e 3 FSE).

Per i RAC rifiutati, le Autorità di audit interessate hanno provveduto ad effettuare le modifiche necessarie, ed attualmente 3 RAC modificati sono stati accettati e 9 sono ancora in fase di analisi a Bruxelles.

RAC 2011



RAC 2012





Le principali motivazioni che hanno indotto la Commissione europea a rifiutare i RAC:

- l'audit sul campione di operazioni è stato completato con ritardo rispetto al momento dell'invio del Rapporto Annuale di Controllo e del Parere Annuale;
- il livello di fiducia adottato per il campionamento non è coerente con l'affidabilità fornita dal sistema di gestione e controllo;
- ricalcolo del tasso di errore (irregolarità non rilevate o non correttamente valutate dalle AdA);
- errori nell'applicazione della formula per determinare la numerosità del campione..

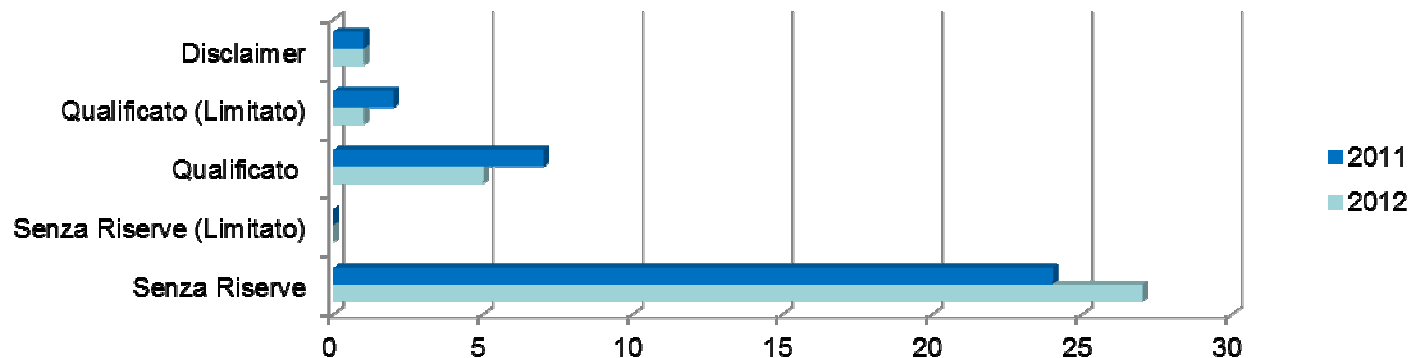


SINTESI RAC 2011: PARERI CON RISERVA

Dei 34 Rapporti di audit 2012 riguardanti i programmi FESR:

- 27 hanno un parere di affidabilità dei sistemi, a fronte dei 24 del 2011;
- 6 hanno un parere con riserva (9 nel 2011);
- 1 non dà alcun parere (disclaimer) in quanto l'AdA non ha ritenuto di avere gli elementi sufficienti per esprimersi.

PARERI AUTORITA' AUDIT – Programmi FESR							
FONDO	Anni	Senza Riserve	Senza Riserve (Limitato)	Qualificato	Qualificato (Limitato)	Disclaimer	Totale
FESR	2012	27	0	5	1	1	34
	2011	24	0	7	2	1	34

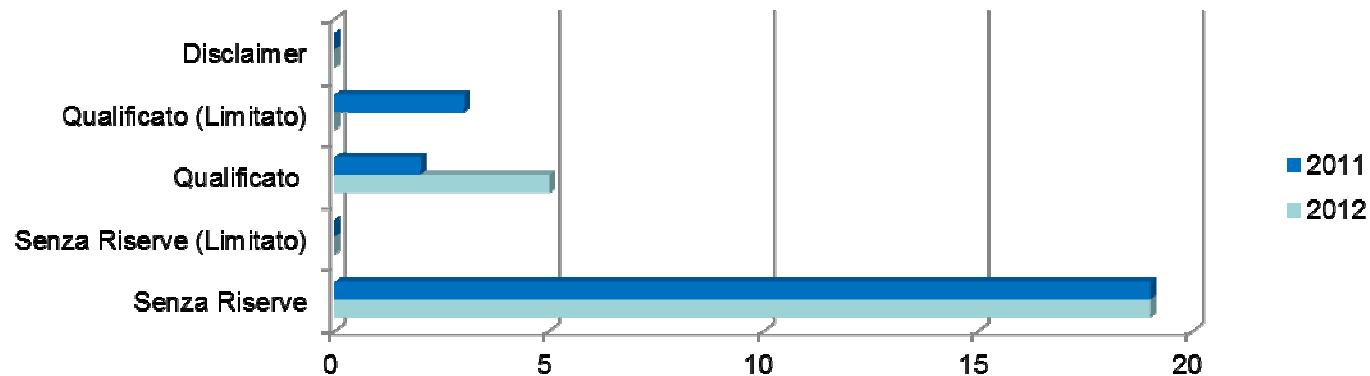




SINTESI RAC 2012: PARERI CON RISERVA

- Dei 24 Rapporti di audit 2012 riguardanti i programmi FSE:
- 19 hanno un parere di affidabilità dei sistemi;
 - 5 hanno un parere con riserva;
 - non ci sono RAC con disclaimer.

PARERI AUTORITA' AUDIT – Programmi FSE							
FONDO	Anni	Senza Riserve	Senza Riserve (Limitato)	Qualificato	Qualificato (Limitato)	Disclaimer	Totale
FSE	2012	19	0	5	0	0	24
	2011	19	0	2	3	0	24





SINTESI RAC 2012: PARERI CON RISERVA

Le principali motivazioni sottostanti le riserve formulate nei RAC da parte delle autorità di audit sono così sintetizzabili:

- carenze nelle procedure dei controlli di I livello (KR 4 AdG);
- audit delle operazioni: problematiche connesse agli appalti pubblici;
- carenze nelle procedure di selezione delle operazioni (KR 2 AdG);
- impossibilità di completare l'audit sulle operazioni previste;
- carenze nell'implementazione del sistema informativo (KR 6 AdG);
- carenze relativamente ai settori Gestione, Certificazione, Organismi Intermedi tali da determinare una valutazione di Categoria 3 (ovvero, il sistema funziona ma sono necessari miglioramenti significativi).

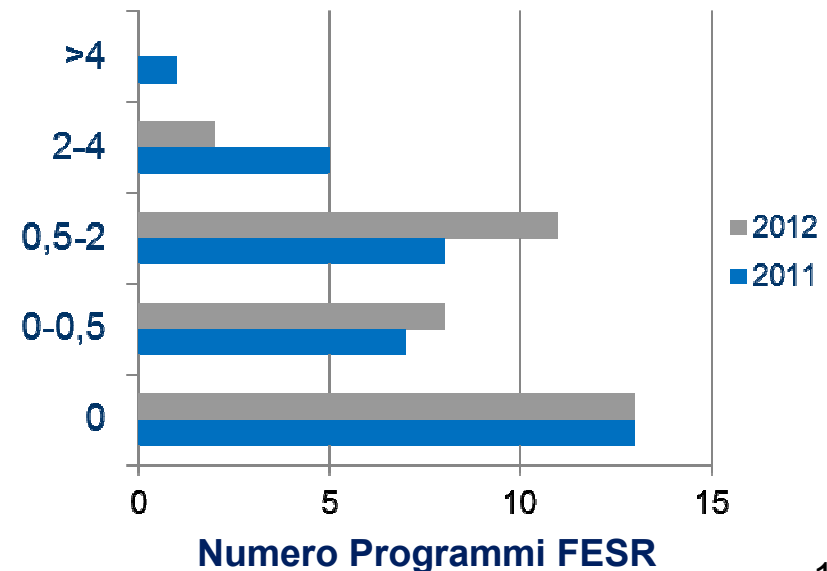


STATO DI ATTUAZIONE DEI CONTROLLI

Dei 58 Rapporti annuali di controllo (RAC 2012) presentati alla Commissione, 3 RAC (2 FESR e 1 FSE) hanno un tasso di errore proiettato **superiore alla soglia di materialità del 2%**.

Rispetto alla situazione dei RAC 2011, **la situazione per il FESR** è notevolmente migliorata: 32 programmi sotto il 2% (28 nel 2011), 2 programmi sopra il 2% (5 nel 2011), nessun programma sopra il 4% (1 nel 2011).

Confronto tasso di errore 2012/2011 Programmi FESR		
Intervallo di errore	2011	2012
0	13	13
0-0,5	7	8
0,5-2	8	11
2-4	5	2
>4	1	0
Totale	34	34



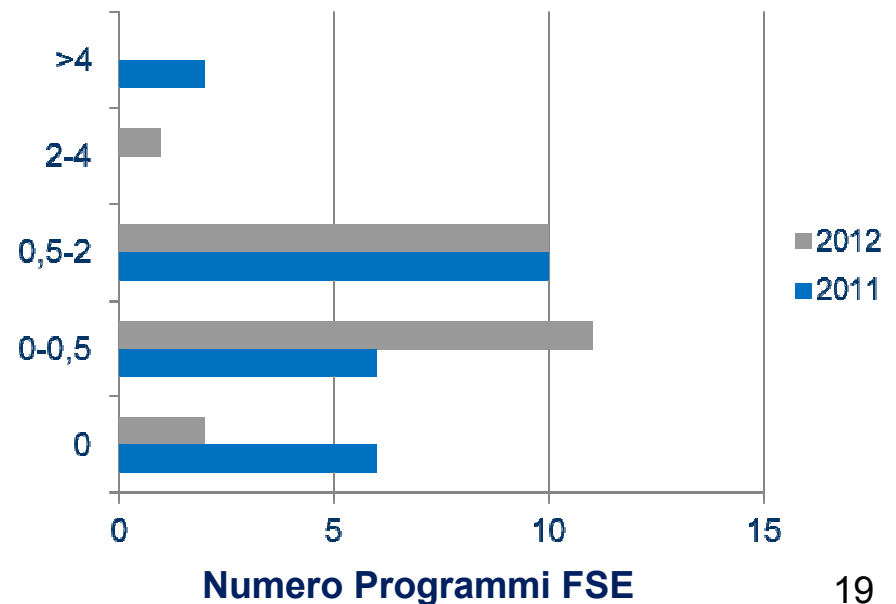


STATO DI ATTUAZIONE DEI CONTROLLI

Rispetto alla situazione dei RAC 2011, **la situazione per il Fondo Sociale Europeo** sembra essere sostanzialmente migliorata.

Risulta, in particolare, che 23 programmi hanno un tasso di errore al di sotto del 2% (22 nel 2011), 1 programma è presente nell'intervallo di errore 2-4% (0 nel 2011), nessun programma presenta errori sopra la soglia del 4% (1 nel 2011).

Confronto tasso di errore 2011/2012 Programmi FSE		
Intervallo di errore	2011	2012
0	6	2
0-0,5	6	11
0,5-2	10	10
2-4	0	1
>4	2	0
Totale	24	24





INTERRUZIONE / SOSPENSIONE DEI PAGAMENTI

A fronte delle criticità riscontrate in sede di controllo e/o di esame dei Rapporti annuali di controllo, la Commissione europea ha attivato le procedure di interruzione/sospensione dei termini di pagamento, come previsto dagli articoli 91 e 92 del Regolamento (CE) 1083/2006.

Per effetto di tali provvedimenti, diversi programmi italiani hanno avuto un blocco dei pagamenti, che crea notevoli difficoltà di liquidità, suscettibili di condizionare la regolare esecuzione finanziaria degli stessi.

Nell'ottica di pervenire alla tempestiva risoluzione delle criticità e ripristinare il flusso finanziario, l'IGRUE svolge un'attività di supporto alle Amministrazioni titolari di programmi interessati da tali interruzioni/sospensioni, in modo da promuovere l'adozione delle misure correttive necessarie a superare i rilievi delle Istituzioni Ue.



STATO DI ATTUAZIONE DEI CONTROLLI

Interruzioni e sospensioni delle domande di pagamento certificate
Programmi FESR
Situazione al 10 aprile 2013

(Importi in euro)

Programma	Quota Ue	Quota nazionale	Importo totale	Data prima interruzione/ sospensione	Durata interruzione (in giorni)
PO Calabria *	239.764.085,88	91.475.620,90	331.239.706,78	23/02/2011	778
PON Sicurezza per lo Sviluppo	54.082.655,22	0,00	54.082.655,22	04/03/2013	37
POIN Energie rinnovabili e risparmio energetico	119.071.932,30	0,00	119.071.932,30	19/07/2012	92
Totale FESR	412.918.673,40	91.475.620,90	504.394.294,30		

* Programma con pagamenti sospesi dal 23/01/2012



STATO DI ATTUAZIONE DEI CONTROLLI

Interruzioni e sospensioni delle domande di pagamento certificate Programmi FSE Situazione al **10/04/2013**

(importi in euro)

Programma	Quota Ue	Quota nazionale	Importo totale	Data prima interruzione/ sospensione	Durata interruzione (in giorni)
PO Abruzzo *	20.769.923,53	30.709.993,24	51.479.916,77	29/08/12	224
PO Basilicata	23.166.165,90	27.799.399,56	50.965.565,46	11/07/12	273
PO Sardegna	10.737.980,46	12.885.576,54	23.623.557,00	15/02/13	54
TOTALE FSE	54.674.069,89	71.394.969,34	126.069.039,23		

* Programmi sospesi.



INTERRUZIONE/SOSPENSIONE DEI PAGAMENTI

Elenco principali criticità rilevate dalla Commissione Ue che hanno condotto all'interruzione/sospensione termini pagamento

CRITICITA' RILEVATE
CARENZE PROCEDURALI <ul style="list-style-type: none">■ Mancanza di Check-list, piste di controllo e manualistica nell'ambito delle attività effettuate dalle Autorità di Gestione e di Certificazione;■ Ritardo nell'implementazione del Sistema informativo.
IRREGOLARITÀ NELLA GESTIONE DELLE RISORSE <ul style="list-style-type: none">■ Rendicontazione di spese inammissibili;■ Irregolarità nelle procedure di appalto e nei contratti di assistenza tecnica.
CARENZE NELLA CERTIFICAZIONE DELLE SPESE <ul style="list-style-type: none">■ Certificazione di spese irregolari per un ammontare superiore alla soglia massima tollerata (2% della spesa).
PROBLEMATICHE LEGATE ALL'INDIPENDENZA TRA GESTIONE E CONTROLLO <ul style="list-style-type: none">■ Autorità di Audit finanziariamente dipendente dall'Autorità di Gestione.
RITARDO NELL'ATTUAZIONE DELLA STRATEGIA DI AUDIT <ul style="list-style-type: none">■ Mancato completamento del programma dei controlli previsti.



INTERRUZIONE/SOSPENSIONE DEI PAGAMENTI

MISURE CORRETTIVE

PROCEDURE ED ORGANIZZAZIONE

- Adeguamento piste di controllo
- Predisposizione di manuali e ceck-list di controllo
- Rafforzamento del sistema informativo
- Potenziamento delle strutture delle AdG e delle AdA con adeguate risorse umane e strumentali
- Maggiore coordinamento tra le Autorità preposte al programma AdG/AdC/AdA

GESTIONE DELLE RISORSE

- Decertificazione delle spese dichiarate inammissibili
- Adeguamento delle procedure di controlli di I livello per intercettare meglio i casi di irregolarità/inammissibilità delle spese
- Miglioramento della gestione delle attività connesse alle irregolarità ed ai recuperi

CONTROLLI

- Allargamento del campione di controlli da effettuare e verifiche a tappeto per le misure che presentano maggiore criticità
- Maggiore approfondimento dell'analisi dei rischi
- Migliore organizzazione dei controlli di I livello
- Migliore scambio di informazioni tra i soggetti interessati
- Riduzione di tempi di follow-up



Tasso di rischio di errori ed irregolarità nell'uso dei Fondi UE

FESR

(Importi in Meuro)

PAESI	BASSO RISCHIO	MEDIO RISCHIO	ALTO RISCHIO	TASSO MEDIO DI RISCHIO
Germania	346	491	273	2,2%
Spagna	920	1.287	600	4,1%
Francia	0	0	1.121	5,8%
Austria	0	0	84	6,0%
ITALIA	444	0	496	8,6%
Romania	0	0	505	11,2%
Repubblica Ceca	0	0	1418	11,4%

FSE

(Importi in Meuro)

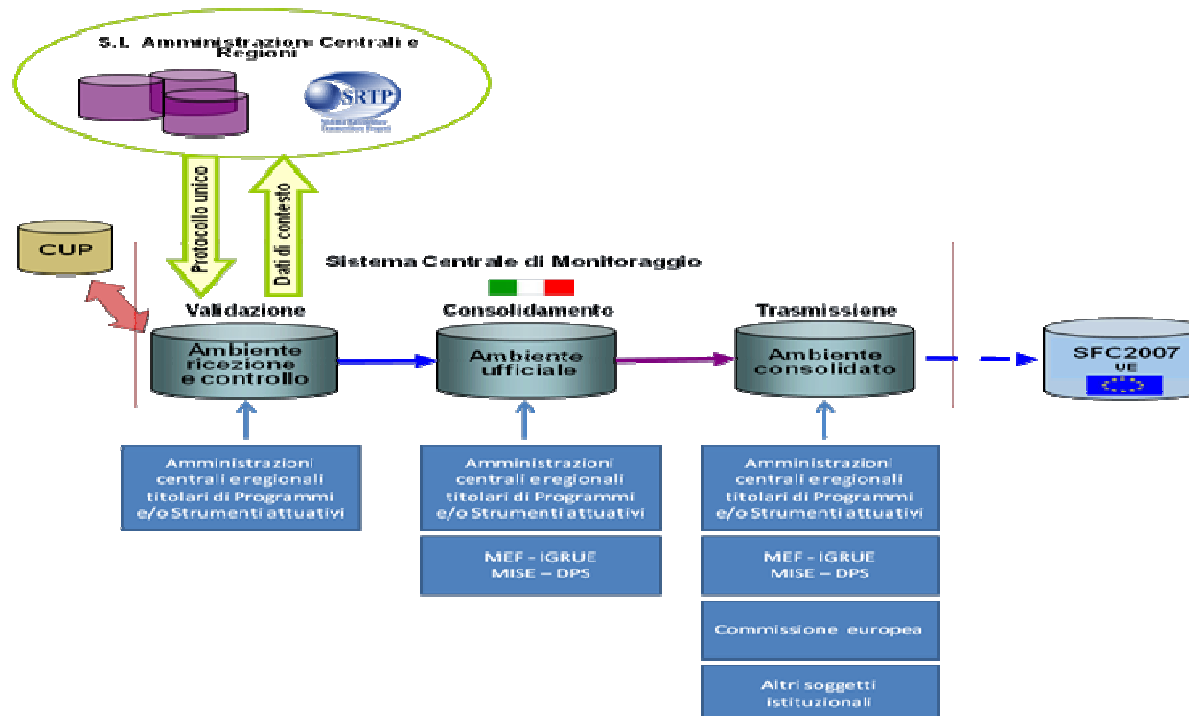
PAESI	BASSO RISCHIO	MEDIO RISCHIO	ALTO RISCHIO	TASSO MEDIO DI RISCHIO
Romania	13	170	183	4,0%
ITALIA	467	0	114	5,7%
Repubblica Ceca	165	0	75	7,6%
Lituania	0	176	0	7,7%
Spagna	1.412	83	19	9,9%
Germania	721	0	163	19,6%



MONITORAGGIO PROGRAMMI 2007/2013

La funzione di sorveglianza e controllo sull'attuazione degli interventi svolta dall'IGRUE si avvale del sistema di monitoraggio unitario, attivato sulla base delle previsioni del QSN 2007/2013.

Tale sistema contiene i dati di avanzamento finanziario fisico e procedurale di tutti i programmi cofinanziati dall'Ue, aggiornati con periodicità bimestrale da parte delle Amministrazioni titolari dei programmi stessi.





MONITORAGGIO PROGRAMMI 2007/2013

Stato di attuazione dei Programmi Situazione al 28 febbraio 2013

(Importi in Meuro)

Obiettivi	Fondi	Contributo totale 2007/2013	Attuazione finanziaria al 28 febbraio 2013			
			Impegni	Pagamenti	% Impegni/ contributo	% Pagamenti/ contributo
Convergenza	FESR	30.968,72	23.497,99	9.026,22	75,9%	29,2%
	FSE	7.066,28	5.039,98	3.058,02	71,3%	43,3%
Competitività	FESR	7.812,92	5.771,47	3.619,26	73,9%	46,3%
	FSE	7.598,31	5.891,68	4.196,27	77,5%	55,2%
Cooperazione	FESR	705,59	523,30	273,55	74,2%	38,8%
Totale obiettivi		54.151,82	40.724,42	20.173,32	75,2%	37,3%



SISTEMI DI GESTIONE E CONTROLLO 2014/2020



Per la Programmazione 2014/2020 riguardante i Fondi strutturali Ue, viene di fatto confermato il modello organizzativo già vigente nel ciclo 2007/2013, **basato sull'istituzione, per ciascun programma, di tre principali Autorità**, con compiti ben precisi e funzionalmente separate:

- **Autorità di gestione**, responsabile dell'attivazione dei meccanismi idonei ad assicurare l'operatività del programma ed il raggiungimento degli obiettivi prefissati;
- **Autorità di certificazione**, con compiti specifici legati alla contabilizzazione e rendicontazione delle spese sostenute in attuazione del programma;
- **Autorità di audit**, avente responsabilità di sorveglianza sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo del programma.



Al fine di assicurare uniformità di azione e di indirizzo delle diverse AdA e per realizzare le condizioni necessarie per fornire adeguate garanzie di efficace funzionamento del sistema di audit, viene ***rafforzato il ruolo di coordinamento dell'IGRUE***. In particolare, il ruolo dell'IGRUE si concretizzerà nelle seguenti attività:

- ***Valutazione ex ante dell'adeguatezza della struttura*** organizzativa delle AdA e rilascio, da parte dell'IGRUE, di un parere obbligatorio sulla sua proposta di designazione;
- ***Valutazione in itinere del mantenimento dei requisiti*** di adeguatezza e di efficace funzionamento delle AdA; tale valutazione trova esito nella Relazione annuale sul funzionamento del sistema di audit in Italia;
- Predisposizione, di concerto con le AdA, e ***diffusione di linee guida, manualistica ed altri strumenti di supporto metodologico*** necessari all'efficace operatività della funzione di audit.



QF 2014/2020 – RUOLO IGRUE

- Ruolo di riferimento per le AdA finalizzato alla condivisione delle problematiche che emergono nel tempo ed alla ricerca di soluzioni comuni e interlocuzione con la Commissione europea, per la risoluzione delle problematiche emerse nell'esecuzione della funzione di audit;
- Attivazione di ***corsi di formazione specifici per gli auditor, finalizzati al miglioramento delle competenze ed all'aggiornamento professionale*** degli addetti delle AdA ed organizzazione di seminari, convegni e workshop per la circolazione delle informazioni e la diffusione di sistemi e best-practice;
- Implementazione, sulla base di requisiti condivisi con le AdA, e ***gestione del sistema informatico a supporto delle attività di audit***;
- Attivazione di una ***linea finanziaria di assistenza tecnica diretta a favore delle AdA***, a valere sulle dotazioni di un programma nazionale di governance.



Ministero dell'Economia e delle Finanze

Grazie per l'attenzione

carmine.dinuzzo@tesoro.it



RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO