



Regione Lombardia

SPECIALS

29 novembre 2023
Palazzo Pirelli | Milano

OTTIMIZZARE LA GOVERNANCE PER IL SUCCESSO DEI FONDI STRUTTURALI



UNIONE EUROPEA
Fondo Sociale Europeo
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale



*Agenzia per la
Coesione Territoriale*



GOVERNANCE
E CAPACITÀ
ISTITUZIONALE
2014-2020

SPECIALS



I controlli di Primo Livello: sfide ed opportunità per il periodo 2021- 2027

Milena Rosa

SPECIALS

QUADRO DI INSIEME DELLA POLITICA DI COESIONE 21 - 27

- [FESR European Regional Development Fund](#)
- [FSE + European Social Fund Plus](#)
- [FC](#)
- [JTF](#)
- [FEAMPA European Maritime, Fisheries and Aquaculture Fund](#)
- [FAMI Asylum and Migration Fund](#)
- [FSI Internal Security Fund](#)
- [Strumento per il controllo delle Frontiere e dei Visti](#)
- Il [Regolamento \(UE\) 2021/1060](#) del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 giugno 2021, recante le disposizioni comuni applicabili al Fondo europeo di sviluppo regionale, al Fondo sociale europeo Plus, al Fondo di coesione, al Fondo per una transizione giusta, al Fondo europeo per gli affari marittimi, la pesca e l'acquacoltura, e le regole finanziarie applicabili a tali fondi e al Fondo Asilo, migrazione e integrazione, al Fondo Sicurezza interna e allo Strumento di sostegno finanziario per la gestione delle frontiere e la politica dei visti.

SPECIALS

NOVITA' DEL SISTEMA DEI CONTROLLI PER LA POLITICA DI COESIONE 21 - 27

Per il periodo 2021 – 2027 per tutti i fondi della politica di coesione i controlli saranno:

- SEMPLIFICATI
- RIDOTTI
- NON DUPLICATI
- ORIENTATI AL RISULTATO DEL SINGOLO INTERVENTO COFINANZIATO
- SOGETTI A VALUTAZIONI EX- ANTE DA PARTE DELLE ADG

TIPOLOGIA CONTROLLI DELLE PROGRAMMAZIONI 2007- 2013 e 2014- 2020

Nelle ultime due programmazioni i controlli che hanno interessato i beneficiari finali sono stati i seguenti:

- **Controlli di 1° livello** effettuati dagli uffici interni e o esterni AdG/OI, controlli a carico delle richieste di pagamento e dell'eventuale documentazione allegata, allo scopo di verificare la completezza e la correttezza della richiesta e di accertare che il beneficiario abbia i requisiti e rispetti gli impegni stabiliti dai regolamenti e dalle normative di settore.
- **Controlli di 2° livello** effettuati direttamente da AdG/OI oppure avvalendosi di soggetti esterni, sono i controlli svolti su un campione di domande già controllate con l'obiettivo di verificare che i controllori di I livello abbiano operato correttamente, nel rispetto delle regole fissate e secondo le indicazioni fornite. I controlli di 2° livello vengono di solito effettuati prima del pagamento delle domande.
- **Controlli di internal auditing** svolti dall'AdA, che supervisiona e verifica periodicamente tutte le attività di gestione e di controllo effettuate dagli uffici interni ed esterni AdG/OI, sono eseguiti tramite indagini mirate ad accertare l'affidabilità dell'intero sistema.
- **Controlli amministrativi** che verificano le dichiarazioni rese insieme alla domanda di pagamento e l'eventuale documentazione che accompagna la richiesta, si effettuano sul 100% delle domande, anche tramite incroci con le informazioni di diverse banche dati certificate.
- **Controlli in loco** che vengono effettuati su un campione di domande di rimborso, con una visita presso il beneficiario, con lo scopo di accertare, prima del pagamento dell'importo richiesto, la veridicità delle dichiarazioni.
- **Controlli ex post** che riguardano interventi per i quali è previsto il mantenimento degli impegni dopo il pagamento dell'intero contributo, si effettuano su un campione di domande di rimborso, con possibilità di visita presso il beneficiario.

SPECIALS

CONTROLLI NELLE PROGRAMMAZIONI 2007- 2013 e 2014- 2020: RISULTATI

- Costi per il Programma
- Troppa attenzione al «documento» e meno al risultato
- Scarsa fiducia del beneficiario verso la politica di coesione
- Aumento del tasso di errore del Programma
- Aumento della difficoltà di rendicontazione del beneficiario- aumento di risorse umane, risorsa tempo e costi

SPECIALS

RISPOSTA PER LA PROGRAMMAZIONE 2021- 2027

Verifiche di gestione basate sul rischio

Articolo 74 (2) RDC 2021-2027 SEMPLIFICATI

Per assicurare un adeguato equilibrio tra l'attuazione efficace ed efficiente dei fondi e i relativi costi e oneri amministrativi, la frequenza, la portata e la copertura delle verifiche di gestione dovrebbero basarsi su una valutazione dei rischi che tenga presenti fattori quali il numero, la tipologia, la portata e il contenuto delle operazioni attuate, i beneficiari e il livello di rischio individuato da precedenti verifiche di gestione e audit.

SPECIALS

I nuovi elementi delle disposizioni del RDC (rispetto al quadro 14-20) sono:

- Sia le verifiche di gestione amministrative che quelle in loco sono basate sul rischio e proporzionate ai rischi individuati,
- L'autorità di gestione prepara ex ante e per iscritto la valutazione del rischio, che dovrebbe riguardare anche il modo in cui verrà messa in pratica la proporzionalità (ad es. criteri per disporre di verifiche proporzionate ai tipi e ai livelli di rischio),
- Le verifiche di gestione (amministrative e in loco) incluse nella valutazione dei rischi ex ante per il periodo contabile sono effettuate prima della presentazione dei conti.

SPECIALS

La valutazione del rischio ex ante

- La valutazione del rischio ex ante definisce i **fattori/criteri di rischio** (ad es. tipo di beneficiario, esperienza, complessità dell'operazione, risultati di audit/controlli passati, valore delle voci, ecc.) per la selezione delle operazioni e delle domande di rimborso. L'AdG può anche definire una certa copertura delle verifiche di gestione.
- La logica dell'esecuzione di una valutazione del rischio ex ante è quella focalizzare le verifiche di gestione sui rischi individuati a livello di operazioni, beneficiari e domande di rimborso. Ciò significa che, a differenza del periodo 2014 – 2020, non tutte le domande di rimborso dei beneficiari e **non tutte le operazioni** devono essere soggette a verifica di gestione. È possibile una verifica al 100% di una popolazione di domande di rimborso e della spesa contenuta in esse, se debitamente giustificato dalla valutazione del rischio.

SPECIALS

La valutazione del rischio ex ante

- All'interno di una domanda di rimborso o di un'operazione, non tutte le voci di spesa e i documenti giustificativi (fatture, relativi contratti, ecc.) devono essere verificati. Le AdG/OI possono concentrare le verifiche su aree in cui, secondo la loro valutazione, il rischio di errore sostanziale è elevato.
- La valutazione del rischio può essere eseguita a diversi livelli. L'AdG/OI può identificare i principali rischi, che possono essere correlati a un PO, asse prioritario, tipo di operazione, beneficiario o tipo di spesa.
- La valutazione del rischio e la metodologia per identificare le operazioni, le domande di rimborso e le voci di spesa da verificare sono stabilite ex ante e per iscritto dall'AdG/OI.

SPECIALS

La valutazione del rischio ex ante

- La metodologia e la valutazione del rischio comprendono un'analisi dei fattori di rischio e indicano le condizioni e i fattori per una revisione periodica. Tale revisione dovrebbe tenere conto dei risultati di precedenti verifiche amministrative e in loco, dei risultati derivanti dal lavoro di altri organismi di controllo/audit (AdA, revisori della Commissione e Corte dei conti europea e fattori esterni che potrebbero avere un impatto sull'attuazione delle operazioni (ad esempio, potenziali conflitti di interesse e preoccupazioni riportate dai media).
- L'AdG è pienamente responsabile dell'organizzazione delle proprie capacità e risorse e di quelle dei suoi OI per garantire che le verifiche di gestione (sia amministrative che in loco) coprano sufficientemente i rischi individuati e siano effettuate in tempo prima della presentazione dei conti in modo che i risultati delle verifiche di gestione si riflettano nei conti.

SPECIALS

Valutazione del rischio in fase di valutazione e selezione delle operazioni A livello di operazioni

- Operazioni con un budget significativo
- Natura e complessità del progetto (infrastrutture, attrezzature), tipo/i di spesa, requisiti legali applicabili (ad es. appalti pubblici, aiuti di Stato, opzioni semplificate in materia di costi, strumenti finanziari, utilizzo di finanziamenti non collegati ai costi, modifiche legislative e capacità amministrative).
- Operazioni con scarsi risultati tangibili per le quali, per loro natura, si prevede che siano disponibili scarse o insufficienti evidenze dopo il loro completamento.
- Visita in loco non possibile o ritardata
- Operazioni già avviate prima della selezione o prossime al completamento

SPECIALS

Valutazione del rischio in fase di valutazione e selezione delle operazioni A livello di operazioni

- Operazioni realizzate in diverse località
- Progetti «ombrello», ovvero progetti generali per garantire l'integrazione e il coordinamento di tutti i sotto progetti diversi dal progetto ombrello
- Indicatori di output non disponibili/riportati fino al completamento dell'operazione
- Durata dell'operazione (progetti pluriennali)
- Ritardi nell'attuazione
- Numero di diverse categorie di costo
- Numero di modifiche al progetto

SPECIALS

Valutazione del rischio in fase di valutazione e selezione delle operazioni A livello di beneficiario

- Tipo, forma giuridica e assetto proprietario del beneficiario
- Livello di rischio di potenziali conflitti di interesse relativi a un determinato tipo di beneficiario e al tipo di operazione che il beneficiario sta attuando
- Numero di progetti realizzati dallo stesso beneficiario
- Numero di partner nel progetto.

SPECIALS

Valutazione del rischio in fase di valutazione e selezione delle operazioni A livello di beneficiario

- Capacità del beneficiario di attuare l'operazione
- Esperienza con i beneficiari nella realizzazione di progetti
- Cambio del beneficiario durante l'attuazione del progetto
- Importo del contributo proprio del beneficiario

SPECIALS

Verifiche amministrative delle domande di rimborso dei beneficiari

L'AdG redige per ciascun esercizio contabile un “Piano delle verifiche amministrative” indicativo sulla base dei seguenti elementi:

- I risultati delle valutazioni dei rischi in fase di selezione delle operazioni;
- I tempi stimati per la presentazione delle domande di rimborso sulla base dei tempi (indicativi) di attuazione delle fasi progettuali e delle relative previsioni finanziarie nelle domande di intervento/progetto approvate; e
- I termini (numero di giorni) entro i quali devono essere eseguite le verifiche amministrative per ottemperare all'obbligo sui ritardi di pagamento (in caso contrario l'AdG deve notificare al beneficiario interessato una sospensione dei ritardi di pagamento).

SPECIALS

Selezione delle domande di rimborso per le verifiche amministrative

- Prima domanda di rimborso del beneficiario , in modo che l'AdG possa valutare eventuali rischi associati al progetto specifico e/o al beneficiario,
- Prima/e Domanda/e di rimborso contenenti spese nell'ambito delle OSC, costi del personale, SF, ecc.,
- Prima/e Domanda/e di rimborso contenenti spese per appalti,
- Domande di rimborso per operazioni per le quali sono stati individuati potenziali rischi durante la selezione delle operazioni.

SPECIALS

Selezione degli elementi da verificare all'interno delle domande di rimborso selezionate per la verifica amministrativa

Quando l'AdG decide di non verificare interamente (100%) la o le domande di rimborso selezionate, la selezione delle voci di spesa nella domanda di rimborso deve essere effettuata sulla base della preventiva valutazione del rischio eseguita dall'AdG.

- Dimensione/copertura minima del campione
- Campione casuale
- Pianificazione delle verifiche in loco
- Selezione delle voci di spesa nell'ambito dell'operazione

SPECIALS

Differenze verifiche di gestione basate sul rischio e audit delle operazioni dell'Adit

- La prima è svolta dall'AdG, la seconda dall'AdA
- L'individuazione di un'irregolarità da parte dell'AdG dopo che l'AdA ha prelevato il proprio campione di operazioni deve essere estrapolata quando l'AdA calcola il tasso di errore totale
- Gli errori riscontrati dall'AdG possono essere previsti
- Gli errori riscontrati dall'AdA non possono essere previsti
- La metodologia di valutazione del rischio dell'AdG è soggetta agli audit di sistema dell'AdA
- Lo scopo delle verifiche di gestione è identificare gli errori nelle domande di rimborso dei beneficiari e correggerli (ruolo preventivo), gli audit sono incarichi ex post svolti da auditor professionisti esterni e indipendenti dall'AdG.

SPECIALS

Una valutazione del rischio vincente

- **lavoro congiunto AdG e OI** La valutazione del rischio migliora la comprensione da parte dell'AdG/OI di aspetti e rischi rilevanti e ciò, a sua volta, migliora la qualità e l'efficacia delle verifiche di gestione
- **non** esternalizzare della valutazione del rischio
- **opportuno prevedere**, per quanto possibile, funzioni separate e indipendenti per la selezione delle operazioni da un lato e per le verifiche gestionali dall'altro
- **utilizzo** di sistema nazionali e piattaforme di dati
- Infine, è **importante che l'AdG e l'AdA esaminino e discutano sistematicamente gli errori individuati dagli audit instaurando una buona comunicazione**. Ciò contribuisce allo sviluppo della capacità amministrativa e alla comprensione congiunta dei rischi rimanenti e delle aree in cui è possibile apportare miglioramenti nella valutazione del rischio e nelle future verifiche di gestione.