

Formazione a distanza per i controllori di primo livello italiani

A cura dell'Autorità di Gestione e del Segretariato Congiunto
dell'Interreg IPA CBC Italy-Albania-Montenegro

4 REGOLE PER LA RIUNIONE ONLINE



1. Disattivate sempre il microfono
2. Prima di intervenire, fate un cenno (manina)
3. Domande/interventi (brevi) alla fine delle presentazioni
4. Se non visibile, mandateci vs. nominativo



Aumentare la consapevolezza degli obblighi dei controllori di primo livello per le verifiche di gestione alla luce dei primi risultati dei controlli dell'Autorità di Audit

- Regole fondamentali del Programma
- Interpretazione congiunta delle stesse



NUOVA SEZIONE RENDICONTAZIONE E FLC



Tools

Programme Manual >

Index >

Strategy >

Selection >

Contracting >

Implementation >

Closure >

National Guidance >

[Documenti per
rendicontazione e controllo](#) >

Dokumente për raportim e
kontroll >

Dokumentacija za
izveštavanje i kontrolu >

[Home](#) > [Tools](#) > [National Guidance](#) > **Documenti per rendicontazione e controllo**

DOCUMENTI PER RENDICONTAZIONE E CONTROLLO

 National Guidance

**Checklist Autocontrollo IT 1
Generale V01 - Marzo 2020**

Download 

 National Guidance

**Checklist Autocontrollo IT 2
Appalti pubblici V01 - Marzo
2020**

Download 

 National Guidance

**Linee guida per l'efficace
espletamento dei controlli di
primo livello dei Fondi SIE**

Download 

 National Guidance

**Decreto del Presidente della
Repubblica del 5 febbraio
2018, n. 22**

Download 

 National Guidance

**Manuale di rendicontazione e
controllo – Programmi CTE**

Download 

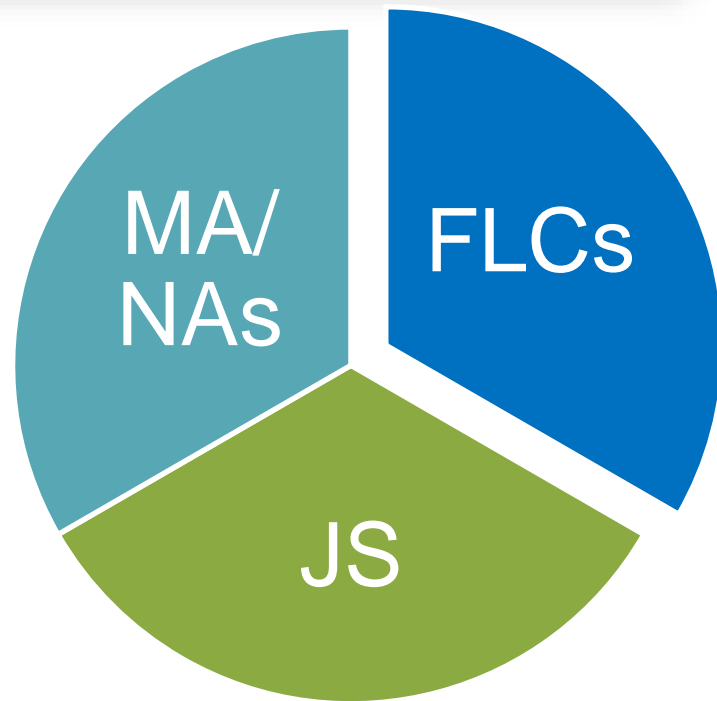


Principali controlli del controllore di 1° livello:

- ✓ Conformità (regole UE, nazionali)
- ✓ Completezza dei doc.
- ✓ Esistenza e plausibilità

Procedure del FLC:

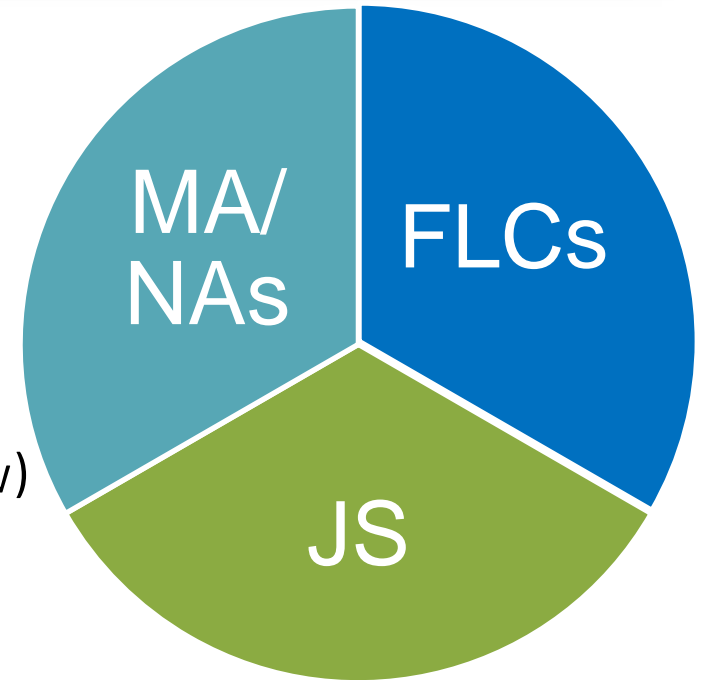
- ✓ Ispezione documentale
- ✓ Riconciliazione/Ricalcolo
- ✓ Richieste/colloqui
- ✓ Verifiche in loco



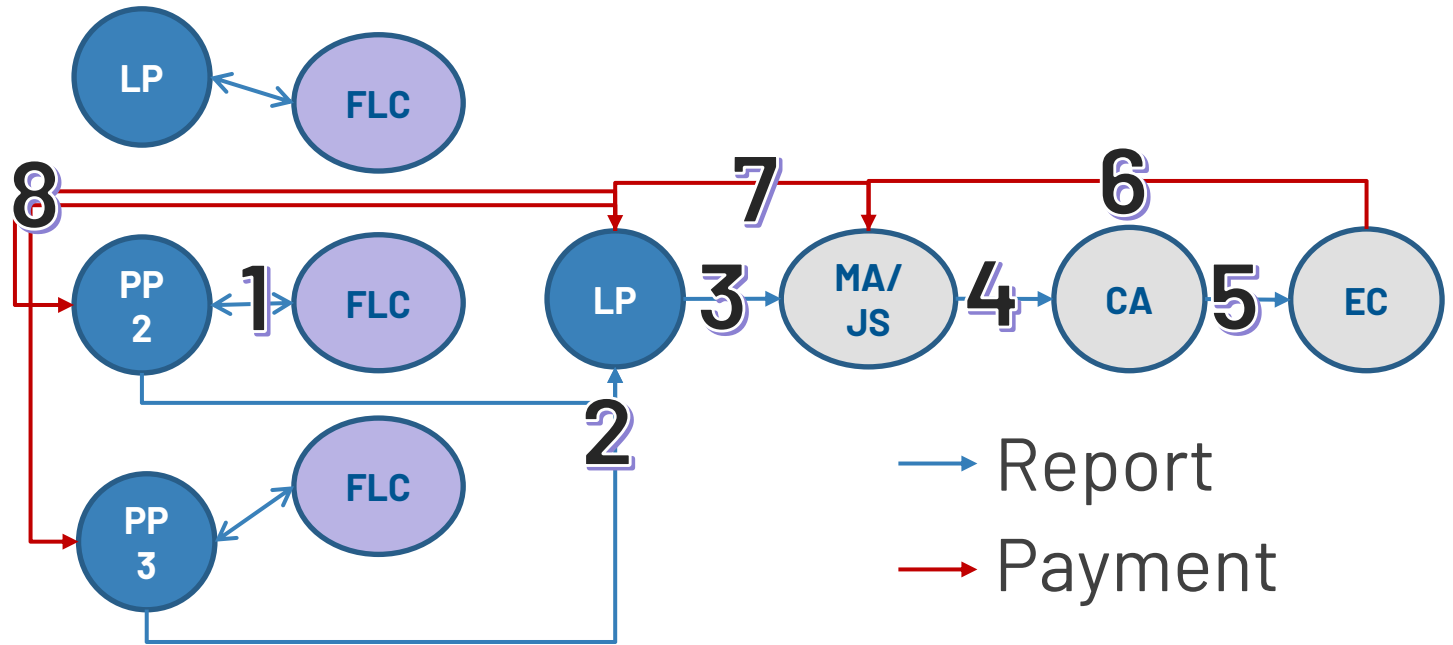


Joint Secretariat:

- ✓ Avanzamento progetto
- ✓ Outputs / prodotti corretti
- ✓ Risultati attesi ottenuti
- ✓ Visita al progetto (mid-term review)



FLUSSI RENDICONTAZIONE - PAGAMENTO



TEMPISTICHE RENDICONTAZIONE E CONTROLLO



- ✓ 2 scadenze fisse previste dal contratto di sovvenzione:

Expenditures incurred	Deadlines	Time for reporting + FLC
01 Jan. yy – 30 Jun. yy	30 Sep. yy	90 days
01 Jul. yy – 31 Dec. yy	31 Mar. yy+1	90 days

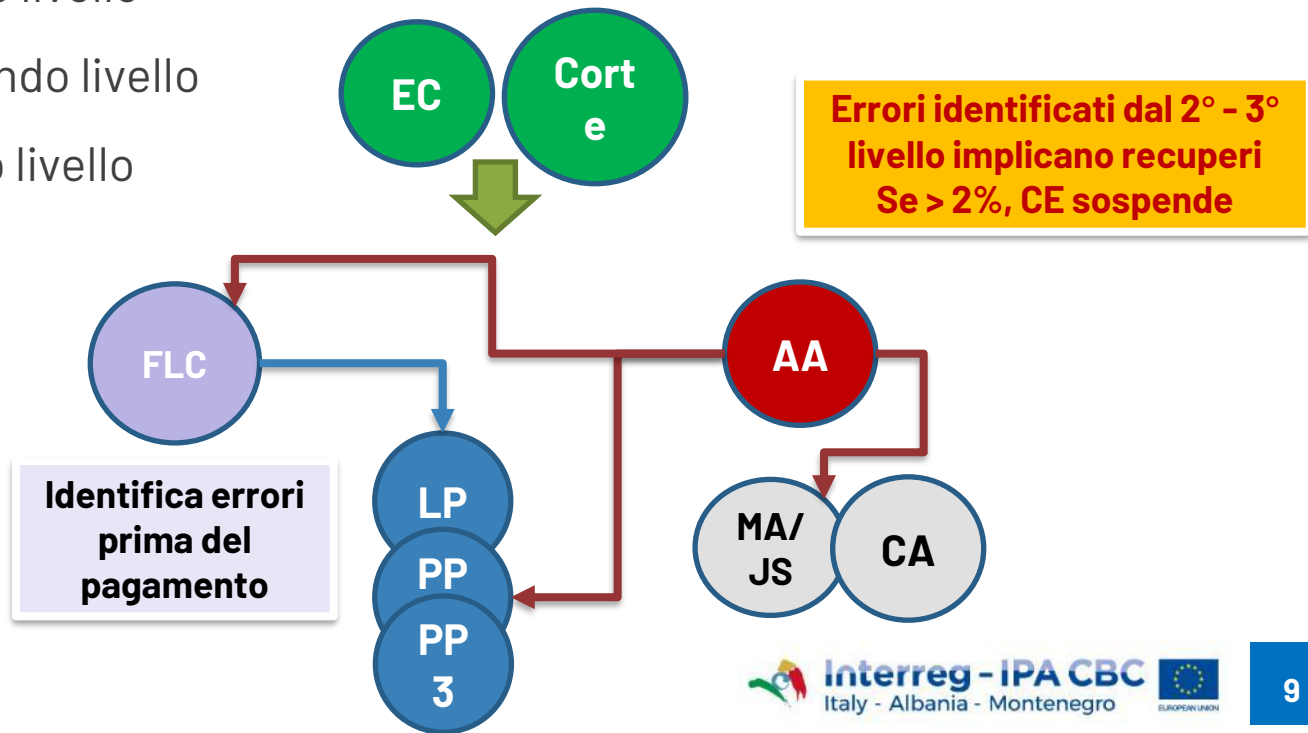
- ✓ Controllori devono concordare con beneficiari:

Steps	Necessary time
Beneficiary collect documents, submits report to FLC	28 days e.g.
FLC certifies + requests integrations etc.	42 days e.g.
Lead partner reports (incl. all certificates to MA)	14 days e.g.

LIVELLI DI CONTROLLO



- FLC Primo livello
- AA Secondo livello
- EC Terzo livello



ESITI DELLA RECENTE VERIFICA DELL'AUDIT



01 Marzo 2020 – chiusura dei conti:

- ✓ Rapporto di controllo dell'Autorità di Audit, incl:
- ✓ Audit di Sistema – Audit delle operazioni (campione)

**AUDIT SOLLECITA I CONTROLLORI DI PRIMO LIVELLO
AD UNA MAGGIORE ATTENZIONE!!!**

Campione

- Es. **500.000 €** su € 5.000.000 totali certificati dello stesso controllore

Errore rilevato

- Es. irregolare € **5000 = 1%** del campione

Se errore sistemico

- 1% Estrapolato su totale = € **50.000** di taglio ai beneficiari!

Sommato a altri errori programma

- Potrebbe far superare 2%=> **SOSPENSIONE PROGRAMMA**



ELEGGIBILITÀ DELLE SPESE

WHAT COSTS ARE ELIGIBLE?



- ❑ **Principles of economy:** the resources used by the institution in the pursuit of its activities shall be made available in due time, in appropriate quantity and quality and at the best price.
- ❑ **Principle of efficiency:** the best relationship between resources employed and results achieved.
- ❑ **Principle of effectiveness:** attainment of the specific objectives set and the achievement of the expected results.
- ❑ **Necessary for activities (AF) / reasonable**
- ❑ **Actually incurred and paid in eligible period/area/partner**

WHAT KIND OF COSTS?



ETC eligibility EC Del. Reg. no. 481/2014

- Staff
- Office and administration (O&A)
- Travel and accommodation (T&A)
- External experts and services (External)
- Equipment
- Infrastructure and works (Works)



AUDIT TRAIL/STAFF COSTS



Required documents	Real Cost					20% flat rate
	Full Time	Part Time			Hourly rate set in the contract	
		Fixed %	Flexible n. hours (hourly rate on annual basis)	Flexible n. hours (hourly rate on monthly basis)		
Recruitment procedure documents of new staff involved in project activities (if relevant)	✓	✓	✓	✓	✓	✗
Employment/work contract	✓	✓	✓	✓	✓	✗
Official assignment to the project	✓	✓	✓	✓	✓	✗
Gross Salary/Hourly Rate Sheet	✓	✓	✓	✓	✓	✗
Pay-slips	✓	✓	✓	✓	✓	✗
Periodic task report	✓	✓	✗	✗	✗	✗
Timesheet	✗	✗	✓	✓	✓	✗
Salary payment documents	✓	✓	✓	✓	✓	✗
Payment documents concerning any other costs directly linked to salary	✓	✓	✓	✓	✓	✗

ATTENZIONE!

- Rispetto dei principi generali di **buona gestione finanziaria, di economicità, efficienza, effettività** rispetto alle attività previste in AF
- Rispetto della **regola di eleggibilità per categoria di spesa/period/partner**
- Rispetto delle **regole e delle procedure degli affidamenti e degli appalti** (IPA, EU e disciplina nazionale)
- Rispetto delle **regole di Comunicazione**

MANUALE DI PROGRAMMA!

ALCUNE RILEVAZIONI DALL'ULTIMO AUDIT OF OPERATIONS



- **A** - Mancanza della presa d'atto della avvenuta ammissione a finanziamento del progetto, con costituzione di gruppo di lavoro e implementazione di un sistema di contabilità separato.
- **B** - Trasferimento da parte del Lead Partner a tempo debito della quota di fondi spettante ai partner di progetto, senza detrazione delle commissioni bancarie per transazioni internazionali, costi ammissibili a norma dell'art. 4 del Regolamento Delegato (UE) N. 481/2014.
- **C**- Irregolarità documentali nei giustificativi di spesa, ossia mancanza di:
- **C1** - Fondamentali giustificativi di spesa (fattura, notula o documento equipollente);

ALCUNE RILEVAZIONI DALL'ULTIMO AUDIT OF OPERATIONS



- **C2** - Indicazione del CUP e del CIG e della verifica del DURC;
- **C3** - Giustificativi di spesa per missioni (es. autorizzazione alla missione dei membri del gruppo di lavoro, ciascuno dei quali deve essere previamente incaricato a svolgere attività nel progetto);
- **C4** - Decisioni relative agli ordini di servizio per il personale interno (calcolo percentuale/ore e calcolo del costo).
- **D** - Inadempimenti degli obblighi di verifica a capo del controllore di primo livello, oggetto dell'incarico specifico, nonché della funzione di verifica di gestione, come stabilito nel sistema di gestione e controllo ex art. 23 del Reg. CTE (UE) N. 1299/2013, in special modo:
- **D1** - Verifica mancante o lacunosa dei punti precedenti;

ALCUNE RILEVAZIONI DALL'ULTIMO AUDIT OF OPERATIONS



- **D2** - Mancata verifica della tracciabilità delle spese nel sistema contabile del beneficiario;
- **D3** - Mancata verifica o mancata documentazione della verifica effettivamente posta in essere, ove le spunte e i commenti previsti nella check-list del controllore siano mancanti o contraddittori fra le diverse sezioni, o mancata apposizione della data e firma nel certificato;
- **D4** - Mancata documentazione della verifica relativa all'effettiva conformità all'art. 44 del Reg. CE IPA IR (UE) N. 447/2014 per le spese sostenute al di fuori dell'area di programma.

APPALTI E AFFIDAMENTI

QUADRO GIURIDICO



- Financial regulation 1046/2018
- Delegated Regulation 1268/2012 (Rules of application of 966/2012)
- Directives (i.e. Directive 2014/24/EU)
- National Legislations (i.e. D. Lgs. 50/2016; n. 9855 of 26.12.2007)
- Guidelines (i.e. PRAG, ANAC Guidelines, ect..)
- Tenders, Calls (*Lex Specialis*)

APPALTI / Principi fondamentali



- ✓ Concorrenza
- ✓ Parità di trattamento e non-discriminazione
- ✓ Trasparenza
- ✓ Efficacia ed efficienza
- ✓ Economicità
- ✓ Integrità
 - ✓ Pubblicità delle procedure di gara;
 - ✓ Pubblicità e chiarezza nelle specifiche tecniche;
 - ✓ Adeguata scelta della procedura;
 - ✓ Selezione e qualificazione dei concorrenti e degli affidatari.





Qualsiasi siano le regole applicabili e le procedure scelte, le fasi di sviluppo di un affidamento sono sempre le stesse:

- ✓ Definizione dei requisiti
- ✓ Predisposizione del dossier di appalto
- ✓ Pubblicazione dell'avviso/inviti
- ✓ Valutazione
- ✓ Contrattualizzazione
- ✓ Realizzazione (opera, servizio, fornitura)



APPALTI / Le soglie di valore



FINANCIAL THRESHOLDS AND RELATED TENDERING PROCEDURES

Nature of Procurement	Financial thresholds and related Procedures (amount in EUR and excluding VAT)			
SERVICES	<p>≥ € 300.000</p> <ul style="list-style-type: none"> - International restricted tender procedure or - International open tender procedure 	<p>< € 300.000 but > € 20.000</p> <p>Frameworks contracts</p> <p>or</p> <p>Competitive negotiated procedure</p>		<p>≤ € 20.000</p> <p>Single tender</p> <p>For service and supply contracts payments for amounts less than or equal to EUR 2.500 in respect of item of expenditure may consist simply in payment against invoices without prior acceptance of a tender</p>
SUPPLIES	<p>≥ € 300.000</p> <p>International open tender procedure</p>	<p>< € 300.000 but ≥ € 100.000</p> <p>Local open tender procedure</p>	<p>< € 100.000 but > € 20.000</p> <p>Competitive negotiated procedure</p>	<p>For service and supply contracts payments for amounts less than or equal to EUR 2.500 in respect of item of expenditure may consist simply in payment against invoices without prior acceptance of a tender</p>
WORKS	<p>≥ € 5.000.000</p> <ul style="list-style-type: none"> - International open tender procedure or - International restricted tender procedure 	<p>< € 5.000.000 but ≥ € 300.000</p> <p>Local open tender procedure</p>	<p>< € 300.000 but > € 20.000</p> <p>Competitive negotiated procedure</p>	<p>For service and supply contracts payments for amounts less than or equal to EUR 2.500 in respect of item of expenditure may consist simply in payment against invoices without prior acceptance of a tender</p>

ERRORI PIÙ COMUNI / Relazione speciale della Corte dei Conti Europea del 15 luglio 2015 sul tema degli appalti



- Insufficient publication of procurement procedure (e.g. direct award without any prior notification, notification only on national or regional instead of EU-level);
- Imprecise definition of the subject-matter of the contract to be awarded o Excessively short deadlines for the submission of tenders;
- Mix-up of selection and award criteria;
- Use of discriminatory or dissuasive selection or award criteria;

ERRORI PIÙ COMUNI / Relazione speciale della Corte dei Conti Europea del 15 luglio 2015 sul tema degli appalti



- Unlawful splitting of contracts;
- Use of wrong procurement procedure;
- Unlawful application of exemption rules;
- Unlawful negotiation during award procedure;
- Modification of a tender or criteria during evaluation;
- Unlawful substantial contract modification or purchase of additional works, services or supplies.

ULTIMI RILIEVI DELL'AUTORITÀ DI AUDIT



- **B** - Irregolarità e/o mancanza di completa documentazione delle procedure di appalto e affidamento, ossia carenza nella documentazione prodotta in merito a:
- **B1** - motivazione del tipo di procedura applicata, l'implementazione di procedure di pubblicizzazione adeguate ed in linea con la normativa applicata, ricezione e valutazione delle offerte/candidature e relativa comunicazione di aggiudicazione;
- **B2** - condizioni di contratto/affidamento agli appaltatori/professionisti selezionati;
- **B3** - assenza del conflitto di interesse del personale facente parte della commissione di valutazione e consulenti esterni.

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

Contatti

JOINT SECRETARIAT

js@italy-albania-montenegro.eu

www.italy-albania-montenegro.eu